

2-1-2021

## COMPLIANCE CONTROL AS A TOOL AGAINST CORRUPTION

A. Atajanov

*Higher School of Judges under the High Judicial Council Republic of Uzbekistan*

Sh. Dumanov

*Ministry of Economic Development and Poverty Reduction Republic of Uzbekistan*

Follow this and additional works at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance>

---

### Recommended Citation

Atajanov, A. and Dumanov, Sh. (2021) "COMPLIANCE CONTROL AS A TOOL AGAINST CORRUPTION," *International Finance and Accounting*: Vol. 2021 : Iss. 1 , Article 26.

Available at: <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/vol2021/iss1/26>

This Article is brought to you for free and open access by 2030 Uzbekistan Research Online. It has been accepted for inclusion in International Finance and Accounting by an authorized editor of 2030 Uzbekistan Research Online. For more information, please contact [sh.erkinov@edu.uz](mailto:sh.erkinov@edu.uz).

**А.А.Атажанов**

*Высшая школа судей при Высшем судейском совете  
Республики Узбекистан*

**Ш.Г.Думанов**

*Министерство экономического развития и сокращения бедности  
Республики Узбекистан*

## **КОМПАЕНС КОНТРОЛЬ КАК ИНСТРУМЕНТ В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ КОРРУПЦИИ**

**Аннотация.** В статье рассматриваются этапы исторического развития и становления комплаенс контроля в мировой практике. Также особо подчеркивается значение комплаенс-службы в системе государственной службы. Перечисляются механизмы комплаенс контроля в противодействии коррупции. Также автор останавливается на истории формирования, сущности правовых документов касательно комплаенс контроля.

Автором обосновывается эффективность внедрения системы комплаенса в компаниях с государственной долей. В статье рассматриваются сложности внедрения комплаенс контроля, в связи с чем предлагается целесообразность анализа наработанного опыта зарубежных стран в области законодательства. Основываясь на практику выработанных механизмов зарубежными странами, предлагается адаптировать их в отечественный процесс внедрения данного института в учреждения.

**Ключевые слова:** комплаенс, контроль, коррупция, управление, риск, корпорация, хозяйственный субъект.

**A.A. Atajanov**

*Higher School of Judges under the High Judicial Council Republic of Uzbekistan*

**Sh. G. Dumanov**

*Ministry of Economic Development and Poverty Reduction Republic of Uzbekistan*

## **COMPLIANCE CONTROL AS A TOOL AGAINST CORRUPTION**

**Abstract.** *The article deals with the stages of historical development and formation of compliance control in the world practice. The importance of the compliance service in the public service system is also emphasized. The mechanisms of compliance control in the fight against corruption are listed.*

*The author substantiates the effectiveness of implementing the compliance system in companies with a state share. The article discusses the difficulties of implementing compliance control, and therefore suggests the feasibility of analyzing the accumulated experience of foreign countries in the field of legislation. Based on the practice of mechanisms developed by foreign countries, it is proposed to adapt them to the domestic process of implementing this Institute in institutions.*

**Keywords:** *compliance, control, corruption, management, risk, corporation, business entity.*

### **Введение**

Развитием рыночной экономики возникает закономерная необходимость в организации правового контроля, как на государственном, так и внутрихозяйственном уровне того или иного субъекта. Наличие

производственных предприятий различных организационно-правовых форм, увеличение предприятий сферы услуг определили необходимость создания независимого финансового и управленческого контроля с целью подтверждения информации о деятельности хозяйствующего субъекта для всех заинтересованных участников хозяйственного оборота. Экономические субъекты нуждаются в проверках, которые будут выявлять недостатки в управлении и в деятельности до того, как они будут выявлены контролирующими органами извне. В связи с чем является целесообразным внедрение системы комплаенс контроля в деятельность хозяйственных субъектов.

### **Литературный обзор**

Авторы книги «The Business Guide to Effective Compliance and Ethics» Andrew Hayward & Anthony Osborn указывают, что правильно поставленная программа комплаенса и этики делает работников соответствующих организаций в заинтересованные стороны. Эта основанная на ценностях культура совместной собственности может преобразовать организацию.

Обсуждается процесс комплаенс контроля и исследуется, как динамичный бизнес-лидер может сформировать систему комплаенс контроля в организации в книге Kristy Grant-Hart «How to Be a Wildly Effective Compliance Officer».

Рассматриваются взгляды об эффективности комплаенс контроля в противодействии коррупции Richard Steinberg в книге «Governance, Risk Management and Compliance: It Can't Happen to Us, Avoiding Corporate Disaster While Driving Success»

Анализируются роль и значение системы комплаенс контроля в сфере противодействия коррупции в частном секторе в статье Б.И.Исмаилова «Формирование систем комплаенс контроля как эффективного инструмента противодействия коррупции в частном секторе».

Анализируются данные из статьи «Юридическая сущность комплаенс-контроля в хозяйствующих субъектах с государственным участием» Ю.А.Крохиной

Также можно увидеть в научной работе А.Тимошкина исследования об Корпоративном комплаенс-контроле как инструменте экономической безопасности.

### **Методология исследования**

Методологической основой статьи являются методы системного анализа, также использовались историко-правовой, структурно функциональный, сравнительно-правовой метод и др.

### **Анализ и результаты**

Производственная, финансовая, коммерческая, инновационная деятельность хозяйствующего субъекта сопровождаются с определенными рисками связанных вероятностью наступления выгоды или ущерба для субъекта.

Результаты рисков можно определить простым путем сравнения расходов между заданной целью и фактическими данными. Любой риск представляет собой неопределенность в развитии событий. Здесь следует заметить, что неопределенность в развитии событий, которые будут наступать в будущем, и невозможность точного предвидения развития превращает риск в неотъемлемый элемент управленческого решения. Более того, возникновение риска можно предупредить, не совершая при этом необдуманных действий, либо переложить эти обязательства на плечи других лиц. Поэтому большинство субъектов предпочитают устойчивое развитие своей деятельности, используя при этом различные технологии устойчивого развития экономических систем, среди которых особое внимание отводится внешнему и внутреннему аудиту, в частности разновидности внутреннего аудита – система управления рисками на основе технологии «комплаенс контроля».

Слово «комплаенс» является английским термином, compliance – согласие, соответствие, от глагола to comply – соответствовать) и характеризует действие в соответствии с запросом или указанием.

Согласно определению International Compliance Association (Международная Комплаенс Ассоциация) «комплаенс – это обеспечение соответствия деятельности установленным требованиям и стандартам» [5].

В чем заключается цель во внедрении Комплаенс контроля?

Внедрением системы "Комплаенс" в деятельность хозяйствующих субъектов создаются эффективные механизмы по выявлению и анализу коррупционно-опасных сфер в деятельности учреждения. Данный механизм позволяет контролировать правовые и финансовые риски при возникновении коррупционных отношений. Обеспечивает комплексную защиту интересов учреждения от различных правовых, налоговых, экономических, репутационных, санкционных и иных угроз.

В Узбекистане корпоративная идеология комплаенс контроля находится на этапе зарождения. Давайте остановимся на истории развития данного института и на опыте развитых стран в этой сфере.

В начале прошлого века в США было создано FDA (Food and Drug Administration). Это учреждение стало регулятором в области фармацевтической и пищевой промышленности и создавало правила, которым участники рынка были обязаны следовать.

По утверждению Исмаилова Б. Начальника Научно образовательного центра противодействия коррупции Академии Генеральной прокуратуры Республики Узбекистан бурного развития комплаенс в США началось после Уотергейтского скандала. В США начались многочисленные проверки и стали выявляться случаи коррупции, в том числе и в частных компаниях.

Вследствие этих скандалов был принят Акт о коррупции за рубежом 1977 года (FCPA – Foning Corrupt Practices Act). Данный правовой документ установил жесткие правила контроля, ввел требования к бухгалтерской и финансовой документации, установил правила взаимоотношений с государственными чиновниками [3].

В начале 90-х в США принимаются Federal Sentencing Guidelines (разъяснения о порядке применения уголовного наказания для организаций), которые содержат в себе четкие инструкции по созданию эффективной программы в области комплаенс, и, в том числе, правил этического регулирования, а в 2004 году они были дополнены положениями о необходимости знания менеджментом основных условий комплаенс программ.

После того, как крупнейшая энергетическая компания США ENRON в 2001 году была объявлена банкротом аналитики пришли к выводу, что именно отсутствие эффективной системы внешнего и внутреннего контроля, противоречие между интересами менеджеров высшего звена и интересами корпорации в целом стала причиной банкротства такого гиганта.

Громкие банкротства финансовых гигантов в начале XX века привело к тому, что внимание американских контролирующих органов усилилось в области бухгалтерского учета и аудита. Финансовые корпорации начали пересматривать свои бизнес стратегии. В компаниях начали создавать специальные службы, которые отслеживали соблюдение норм закона и этических правил, контролировали внутреннюю финансовую документацию.

В связи с вышеизложенными обстоятельствами в США принимается закон Сарбейнза - Оксли (Sarbanes – Oxley Act SOX) [6]. Данным актом законодатель ужесточает требования к финансовой отчетности организаций, устанавливает обязанность принятия кодекса корпоративного поведения и предоставления отчетности американским регуляторам.

Согласно положению данного акта с 2002 года, любая компания в мире, акции которой котируются на Нью-Йоркской Фондовой Бирже, подчиняется требованиям американского законодательства, в соответствии с которыми она обязана внедрить у себя корпоративную систему комплаенс [8].

Середина 2000-х годов также запомнился крупным коррупционным скандалом транснациональной корпорации Siemens. После расследования коррупционных дел, наличие комплаенс службы в транснациональных корпорациях становится безусловно обязательным, да и не столь крупные компании, работающие на рынке одной страны, начинают серьезно относиться к комплаенс вопросам. Закон США о налогообложении иностранных счетов FATCA (Froing Account Tax Complacence Act) принят 18 марта 2010 года, вступивший в силу с 1 января 2013 года на усиление комплаенс контроля.

Схожий закон был принят и в Великобритании. Закон «О взяточничестве» (Bribery Act of 2010) принят 8 апреля 2010 года и вступил в силу с 1 июля 2011 года. Данный закон направлен, прежде всего, на

внедрение механизмов предотвращения коррупции потенциальными взяточниками – коммерческими фирмами.

После вступления в действие FATCA, европейские регуляторные органы подготовили свою версию закона о налоговой дисциплине Стандарт по автоматическому обмену информацией о счетах для налоговых целей Организации экономического сотрудничества и развития от 21 июля 2014 г. (Organisation for Economic Co-operation and Development Standard for Automatic Exchange of Financial Information in Tax Matters (Common Reporting Standard — стандарт CRS. Данные нормативные акты, по сути, являются экстерриториальными законами, распространяющими свое действие на все финансовые институты мира.

В отличие от FATCA, действие CRS распространяется только на финансовые институты стран, согласившихся присоединиться к данной системе автоматического обмена налоговой информацией.

Обязательства по участию в CRS приняли на себя более 109 стран. С 2017 года большинство из них обязали финансовые институты предоставлять информацию о счетах клиентов — налоговых резидентов каждой из стран-участниц, которой впоследствии будут обмениваться налоговые службы данных стран [9].

FATCA и CRS открыли новую главу мировой практики по борьбе с уклонением от уплаты налогов. Фактически, оба этих нормативных акта, предполагающих заключение межправительственного соглашения между странами-партнерами, являются декларацией о сотрудничестве в области раскрытия информации о лицах, пытающихся избежать уплаты налогов путем вывода активов в иностранные юрисдикции.

Как было указано выше в Узбекистане развития комплаенс контроля в начальной стадии. 2018 году в Узбекистане совместно с Азиатским банком развития были разработаны Правила корпоративного управления для предприятий с государственным участием. Данные правила были одобрены Межведомственной комиссией по повышению эффективности деятельности акционерных обществ и совершенствованию системы корпоративного управления [10].

В 2018 году эти правила внедрены в крупных АО (АО «Узбекэнерго», АО «Узбекнефтегаз», АО «Узкимёсаноат», АО «Узбекистон темир йуллари», АО «Узавтосаноат», АО «Узагротехсаноатхолдинг» и АО «АГМК») [7].

Сегодня более 22 крупных государственных предприятий в Узбекистане приняли антикоррупционные комплаенс программы.

В частности, во исполнение Закона Республики Узбекистан «О противодействии коррупции» в 2017 году осуществлены такие мероприятия: приняты постановления Правления АО «Узбекнефтегаз», в соответствии с которыми разработан Комплексный план мероприятий АО «Узбекнефтегаз» по предупреждению и минимизации коррупционных проявлений [4].



Усилиями руководства страны в Узбекистане ведутся работы по совершенствованию системы оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации задач и функций, возложенных на государственные органы, внедрению стандартов добропорядочности в систему государственной службы.

Реализуются меры по устранению бюрократических преград и сокращению «теневой экономики» в стране, осуществляются проекты «Сфера без коррупции».

Вместе с тем, поставленные задачи по коренному повышению эффективности борьбы с коррупцией обуславливают необходимость создания действенной системы выявления и устранения причин, а также условий коррупционных проявлений.

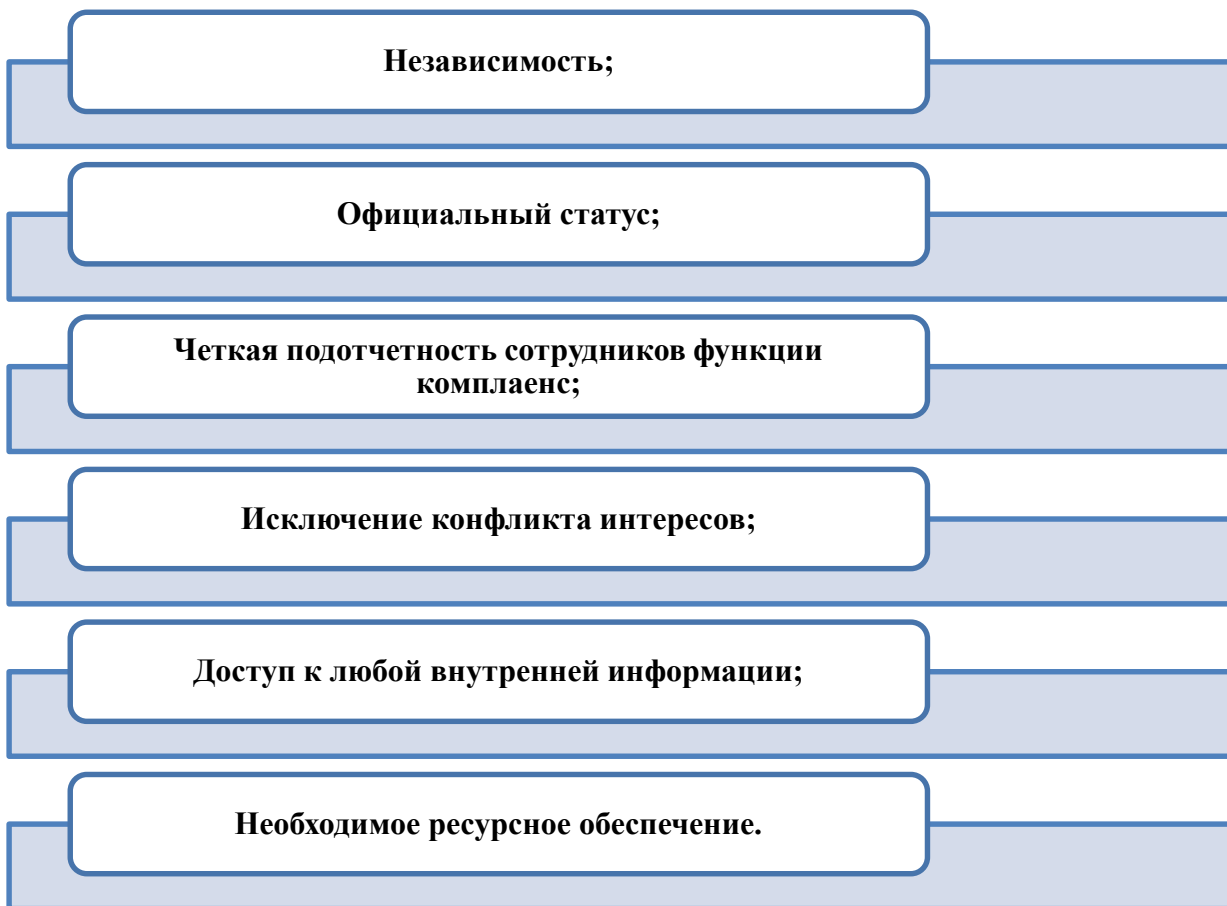
Для реализации выше приведенных целей 29 июня 2020 года был принят указ Президента за № УП 6013 «О дополнительных мерах по совершенствованию системы противодействия коррупции в Республике Узбекистан».

Также, этим указом было создано Агентство по противодействию коррупции Республики Узбекистан.

Одним из основных задач деятельности Агентства было установлено организация внедрения и эффективного функционирования в органах государственного и хозяйственного управления, на государственных предприятиях, в том числе банках, с государственной долей в уставном капитале системы внутреннего антикоррупционного контроля («комплаенс-контроль») и других международных инструментов противодействия коррупции, проведение, на основе современных методов и информационно-коммуникационных технологий, антикоррупционного мониторинга, а также составление рейтинга их деятельности в данной сфере.

Согласно пункта 8 данного указа Агентству поставлено задача с Генеральной прокуратурой, Министерством юстиции, Агентством развития государственной службы при Президенте Республики Узбекистан и иными заинтересованными ведомствами принять меры по поэтапному внедрению, в том числе с привлечением средств международных организаций, в 2020-2021 годах во всех органах государственного и хозяйственного управления системы внутреннего антикоррупционного контроля («комплаенс-контроль»).

Изучив опыт зарубежных стран можно выделить следующие принципы внедрения комплаенс функции (рис. 1):



**Рис. 1. Принципы внедрения комплаенс функции**

Для осуществления своих обязанностей комплаенс-контроль должна иметь официальный статус. Координация деятельности группы комплаенс-контроля и координация управления комплаенс рисками должно осуществляться специалистом, вникающим в суть дела, то есть профессионалам. Сотрудники комплаенс контроля должны придерживаться высоких этических стандартов и усердно трудиться, быть добропорядочными и законопослушными. Необходимо предусмотреть, чтобы у сотрудников комплаенс-контроля отсутствовали ситуации возникновения конфликтов интересов между осуществлением комплаенс-контроля и контролем выполнения персональными функциями в учреждении. В соответствии ст. 3 Закона «О противодействии коррупции» **конфликт интересов** — ситуация, при которой личная заинтересованность (прямая или косвенная) влияет или может повлиять на надлежащее исполнение лицом должностных или служебных обязанностей и при которой возникает либо может возникнуть противоречие между личной заинтересованностью и правами и законными интересами граждан, организаций, общества или государства [1].

Специалисты комплаенс-контроля должны иметь открытый доступ к необходимым данным и самое главное иметь отдельный бюджет для реализации функций комплаенса.

Сотрудник отдела комплаенс осуществляет следующие функции:



- разрабатывает и осуществляет контроль за исполнением правовых норм;
- изучает и оценивает эффективность средств контроля и совершенствования;
- выявляет скрытые формы коррупционных рисков в работе предприятия;
- периодически пересматривает процедуры отчетов для выявления скрытых рисков или проблем несоответствия.

Отдел комплаенс контроля всегда должен сотрудничать с юридическим отделом и отделом кадров для контроля за соблюдением стандартов и правил, установленных в учреждении.

Начальник отдела комплаенс ответствен за соблюдение нормативных требований правительства, кусающих данной организации, несоблюдения которых могут привести к крупным штрафам, юридическим последствиям и ущербу репутации данного учреждения.

Отдел комплаенс контроля также оценивает финансовые риски компании. Работает над созданием плана действий для решения потенциальных проблем и предоставляет регулярные отчеты об эффективности мер руководству учреждения.

Специалист по комплаенсу должен хорошо разбираться в нормативных положениях и стандартах республиканского и областного масштаба. Разбираться бухгалтерской и финансовой отчетности и документации. Кроме того, сотрудник отдела комплаенс должен обладать знаниями политики о стандартах, методах аудита, нормативных вопросах, а также операциях и процедурах, которые относятся непосредственно к учреждению.

Кроме вышеизложенного, есть личные качества, которыми должен обладать сотрудник отдела комплаенс — это коммуникативность, аналитические навыки и навыки принятия решений, умение работать как индивидуально, так и в команде.

Из вышеизложенных можно сделать вывод о том, что внедрение комплаенс контроля в любую деятельность хозяйственного субъекта особенно с государственным участием даст свои положительные результаты в профилактике коррупционных проявлений.

Безусловно внедрением системы комплаенса на компанию возлагаются существенные самоограничения. И этот процесс имеет свои сложности, в связи с чем целесообразно проанализировать наработанный опыт зарубежных стран в области законодательство. И основываясь на практику выработанных механизмов зарубежными странами, адаптировать их в отечественный процесс внедрения данного института в учреждения.

Конечно, в одной статье нельзя дать полную картину проблем становления и реализации комплаенс-контроля в учреждениях с государственным участием. Но исследуя проблемы мы находим эффективные пути их решения и реализации поставленных целей.

### Список использованной литературы

1. Закон Республики Узбекистан от 3 января 2017 года «О противодействии коррупции».
2. Указ Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2020 года «О дополнительных мерах по совершенствованию системы противодействия коррупции в Республике Узбекистан».
3. Б.И.Исмаилов. Формирование систем комплаенс контроля как эффективного инструмента противодействия коррупции в частном секторе. «Вестник юриста» № 3 выпуск 1. 2020 г
4. Антикоррупционные реформы в Узбекистане 4-й раунд мониторинга в рамках Стамбульского плана действий по борьбе с коррупцией. [https://www.oecd.org/corruption/acn/OECD-ACN-Uzbekistan-4th-Round\\_Monitoring-Report-2019-RUS.pdf](https://www.oecd.org/corruption/acn/OECD-ACN-Uzbekistan-4th-Round_Monitoring-Report-2019-RUS.pdf)
5. Ахуньянова Ч.Ф Ермакова Н.А.Комплаенс-контроль в концепции устойчивого развития корпораций. // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 3 (297).
6. <https://www.investopedia.com/terms/s/sarbanesoxleyact.asp>
7. <https://openinfo.uz/ru/facts/19301>
8. Sarbanes – Oxley Act of 2002 Corporate responsibility//Public low 107 July 30 2020
9. [www.oecd.org/tax/automatic-exchange/](http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/)
10. <https://gkk.uz/ru/novosti/gki-news/11-novosti-komiteta/3777-vnedrenie-kodeksa-korporativnogo-upravleniya-v-aktsionernykh-obshchestvakh>