

**КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЬ: РАСШИРЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ
МЕТОДОВ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

Д.Ю.Матризаева,
ТГЭУ доцент

М.И.Кутбитдинова
доцент

Аннотация

В статье раскрывается сущность комплаенс-контроля, его основные отличительные особенности и место в общей системе внутреннего контроля корпораций. Комплаенс-контроль — это фундамент контроля для любой организации, обязательная составляющая системы управления, важнейшей частью которой является система внутреннего контроля. В статье рассмотрены мероприятия по созданию и внедрению системы комплаенс в предпринимательскую сферу и в промышленные отрасли Узбекистана. А также внедрение антикоррупционного комплаенса в деятельность Министерства Юстиции Республики Узбекистан, АО «Узбекнефтегаз» и ООО «Узкимёимпэкс».

Ключевые слова: корпорация, комплаенс-контроль, комплаенс-рисков, управленческий контроль, внутренний контроль, корпоративное управление, борьба с коррупцией.

Annotation

The article reveals the essence of compliance control, its main distinctive features and place in the general system of internal control of corporations. Compliance control is the foundation of control for any organization, a mandatory component of the management system, the most important part of which is the internal control system. The article discusses the measures to create and implement a compliance system in the business sector and in the industrial sectors of Uzbekistan. As well as the introduction of anti-corruption compliance in the activities of the Ministry of Justice of the Republic of Uzbekistan, Uzbekneftegaz JSC and Uzkimyoimpeks LLC.

Keywords: corporation, compliance control, compliance risks, management control, internal control, corporate governance, fight against corruption.

ВВЕДЕНИЕ

Грамотно выстроенная и структурированная коммуникация остается самым ценным элементом внутрикорпоративной программы по соблюдению правовых и этических норм (комплаенс) любой компании. Эффективность такой коммуникации напрямую зависит от степени интегрированности комплаенс-организации в бизнес-процессы. Глубокое знание

бизнессреды позволяет сотрудникам комплаенс действовать на опережение, предвидя и предотвращая возникающие риски.

Сегодня в мировой экономике уже сложилось четкое понимание того, что комплаенс контроль — это неотъемлемый элемент системы корпоративного управления и польза от его внедрения несоизмеримо больше рисков, связанных с его отсутствием. Одним из современных видов контроля экономических субъектах является комплаенс - контроль, в процессе которого осуществляется мониторинг соответствия деятельности корпораций действующим нормам узбекского и международного законодательства.

Указом Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2020 года ПП-№6013 «О дополнительных мерах по совершенствованию системы противодействия коррупции в Республике Узбекистан» предусмотрено поэтапное внедрение на государственных предприятиях и предприятиях с государственной долей участия в уставном капитале систем внутреннего антикоррупционного контроля совместно с Агентством по противодействию коррупции.

В данный момент система комплаенс-контроля в Узбекистане имеет популярность. Министерство юстиции для дальнейшей борьбы с коррупцией с октября 2019 года ввело систему комплаенс-контроля, система антикоррупционного комплаенс-контроля (контроль над соответствием требованиям антикоррупционного законодательства) внедряется в акционерных обществах «Узкимёсаноат» и «Узбекнефтегаз», но внедрение этой системы необходимо выстраивать на всех уровнях национальной экономики.

По мнению экспертов KPMG, внедрение комплаенс-контроля позволит эффективно применять на предприятиях международные антикоррупционные стандарты и практики, а также повысить прозрачность их работы, уровень корпоративного управления и инвестиционную привлекательность.¹

Любая компания стремится к тому, чтобы ее деятельность была эффективной и постоянно развивалась. Но без соблюдения законодательства, правил рыночных отношений, обязательств по договору, эффективного управления рисками финансовых и временных потерь, поддержания деловой репутации невозможно выйти на мировой рынок и поддерживать конкурентоспособность. Комплаенс-контроль — это фундамент контроля для любой организации, обязательная составляющая системы управления, важнейшей частью которой является система внутреннего контроля.

Систему комплаенс-контроля по праву можно назвать важнейшим принципом ведения бизнеса. Но для развития и эффективной деятельности системы необходимо иметь определенные познания в данной области и иметь в арсенале учреждения или компании служащих, компетентных в данной сфере

МЕТОДОЛОГИЯ

Важно отметить тот факт, что изучение данной области научного знания находится на стадии развития и существует множество вопросов, которые требуют осмысления, выработки единых подходов, методов.

¹ <https://uzkimyosanoat.uz/ru/press/news/anticorruption-roadmap>

Американские ученые Х. Сарпа, А. Субраманиан и К. Субраманиан [Sarpa et al. 2014] разработали теорию, в которой показали, как внутренние и внешние механизмы корпоративного разъединения влияют на инновации. Они доказали, что внешние механизмы корпоративного управления (например, рынок корпоративного контроля) взаимодействуют с внутренними механизмами корпоративного управления (например, контракты на управление), чтобы влиять на уровень инновационного развития менеджеров в компании. Х. Шадаб [Shadab 2008] в своем исследовании инноваций и корпоративного управления изучал такие вопросы, как структура управления, стоимость акционерного капитала, внутренний контроль, а также то, как корпоративное право США повлияло на инновационную деятельность корпораций.

Итальянский ученый Ф. Беллок [Belloc 2012] описывает три основных фактора, в которых инновационная деятельность компании формулируется в системе корпоративного управления: корпоративная собственность, корпоративные финансы и труд. Он изучил связь между институциональной средой в стране, национальными системами корпоративного управления и инновационной деятельностью корпораций и пришел к выводу, что дальнейшие исследования должны быть в большей степени сосредоточены на взаимодействии различных уровней корпоративного управления и их совместном влиянии на инновационную деятельность компании.

Швейцарский ученый М. Хильб [Hilb 2018] вводит новую, интегрированную трансформацию корпоративного управления, основанную на модели KISS. По его мнению, такая трансформация позволит выявить существующие проблемы в корпоративном управлении и разработать рекомендации по их решению. На основе этой инновационной интернационализации исследователь К. Курпаяниди предлагает концепцию корпоративного управления предприятиями с государственным участием в Узбекистане, анализирует препятствия и проблемы для практического применения этой концепции, а также разрабатывает рекомендации по развитию корпоративного управления на предприятиях с государственным участием [Kurpayanidi 2019].

Происхождение термина «комплаенс-контроль», предпосылки возникновения системы «комплаенс-контроля», его методов, функций и принципов, а также средств реализации, понятие «комплаенс-рисков», виды комплаенс-рисков их значение представлены в работах: И.А. Астраханцева, Л.Л. Калиниченко, Л.А. Ключко, Д.В. Малыхина, А.В. Тимошкина, А.Л. Цюцяка.

В современном же законодательстве термин «комплаенс» пока единообразно не определен, хотя некоторые вопросы, традиционно относимые к сфере комплаенс-контроля в странах Западной Европы, в Узбекистане урегулированы специальными законами.

Указ Президента Республики Узбекистан «Об очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора»² был принят в целях реализации Стратегии развития Нового

² Указ Президента Республики Узбекистан «Об очередных реформах по созданию условий для стабильного экономического роста путем улучшения предпринимательской среды и развития частного сектора» Указ №ПФ-101

Узбекистана на 2022 — 2026 годы, сокращения бедности в два раза путем достижения инклюзивного и стабильного экономического роста, обеспечения конкуренции в экономике, создания равных условий субъектам предпринимательства, ускорения полноценного перехода на рыночные отношения, повышения конкурентоспособности национальной экономики, а также резкого увеличения объема частных инвестиций и дальнейшего укрепления доверия бизнес-сообщества.

Определить основными направлениями повышения роли частного сектора в обеспечении экономического роста, создания благоприятных условий для развития частного сектора во всех отраслях и сферах:

- ускорение трансформации и приватизации предприятий и коммерческих банков с участием государства, стимулирование увеличения качественно новых, в частности основанных на принципах экологического, социального и корпоративного управления (ESG), инвестиций и высокоэффективных технологий производства за счет уменьшения доли неэффективно функционирующих предприятий в экономике;
- предотвращение коррупции путем широкого внедрения на предприятиях и в коммерческих банках с участием государства современных методов корпоративного управления, включая систему «комплаенс-контроля», обеспечения прозрачности системы закупок.³

с 1 января 2023 года Пункт 10 Указа Президента Республики Узбекистан от 24 апреля 2015 года № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» акционерные общества (с фонда оплаты труда иностранных специалистов, привлеченных в качестве управленческого персонала) и иностранные специалисты, осуществляющие деятельность в акционерных обществах в качестве управленческого персонала было изменено социальный налог и налог на доходы физических лиц, налог на доходы, взимаемый у источника выплаты.

Широко внедряются современные методы корпоративного управления на предприятиях с государственным участием и в коммерческих банках, осуществляется предупреждение коррупции путем обеспечения прозрачности системы закупок. Осуществляется подготовка и повышение квалификации кадров в сфере государственного управления, корпоративного управления. Широко внедряются современные методы корпоративного управления на предприятиях с государственным участием.

РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ

Министерство юстиции Узбекистана подошло к этому вопросу комплексно, выработав собственную формулу борьбы с коррупцией. Разработаны и утверждены две ключевые программы — по работе с кадровым потенциалом и противодействию коррупции. В основу их легли передовая практика и опыт правоохранительных органов зарубежных стран, которые по праву считаются передовиками в мире борьбы с коррупцией.

³ Матризаева Д.Ю., Мэтякубов А.Д. Экономический анализ эффективности управления инвестициями в промышленности. *Bulletin of Science and Practice научный журнал (scientific journal)*. Т. 6. №7. 2020 <https://doi.org/10.33619/2414-2948/56> <http://www.bulletennauki.com>. (MIAR 3,0; ICV 79.69; GIF 0,454) 251-256 стр.

Так, внедрена практическая система управления конфликтами интересов в деятельности сотрудников. Создана база деклараций о конфликте интересов сотрудников. Налаженная прозрачная система отбора, приема на работу и аттестации персонала в органах и учреждениях юстиции позволила обеспечить справедливость, честность и беспристрастность, недопущение землячества и nepotизма. В трудовые договоры введены антикоррупционные нормы. Кардинально изменены принципы и методы работы, что способствовало и трансформации мировоззрения кадров.

Министерство юстиции делает акцент на создании внутренней нормативно-правовой базы. В частности, приняты Положение о порядке предупреждения коррупционных правонарушений сотрудниками органов юстиции, Положение о правилах этического поведения работников Министерства юстиции Республики Узбекистан, Положение о награждении работников органов юстиции за сообщение о фактах коррупции.

Министерство юстиции для дальнейшей борьбы с коррупцией с октября 2019 года ввело систему комплаенс-контроля. Ее цель — исключить любую возможность проявления факторов и очагов коррупции на местах. Наряду с этим внедрена система видео и аудиозаписи при приеме представителей юридических и физических лиц в органах юстиции. В целях получения оперативной информации о фактах совершения коррупции в мобильном мессенджере «Телеграм» (популярен в Узбекистане) создан специальный бот @antikorbot, куда любой пользователь может отправить информацию о фактах коррупции в органах юстиции.

Важный фактор противодействия коррупции — открытость и прозрачность деятельности. Этим и обусловлен запуск еще одной программы — «Open Justice» («Открытая юстиция»). Она включает в себя новые подходы и механизмы информирования общественности о деятельности министерства (от приема на работу до информации, связанной с финансовой деятельностью). Министерство юстиции опирается на общественность для выявления проблем в системе, которые остаются вне поля зрения, сотрудников, которые не выполняют свои обязанности на должном уровне. В открытом доступе — на официальном веб-сайте министерства — публикуются все финансовые отчеты органов юстиции. Разработан механизм отчетности органов юстиции по итогам года. По итогам 2018 года данная инициатива реализована и представлена общественности в виде брошюры под названием «Юстиция отчитывается».

В том числе, антикоррупционная система АО «Узбекнефтегаз» получила Международный сертификат соответствия. На сегодняшний день в общей сложности разработано и принято руководством общества более 30 внутренних нормативных документов, направленных на предотвращение коррупции и налаживание комплаенс-контроля. Из них 18 внутренних нормативных документов были внедрены в практику совместно с экспертами Международной аудиторско-консалтинговой компании КПМГ по проекту Программы развития ООН.

К настоящим документам можно отнести: «Кодекс корпоративной этики», «Политика по противодействию коррупции», «О Комиссии по этике», «Об управлении конфликтом интересов», «О деловых мероприятиях и представительских расходах», «Методология

выявления и оценки коррупционных рисков», «Методы мониторинга и контроля эффективности антикоррупционных мер» и другие внутренние нормативные документы. За этот период система закупок компании была радикально реорганизована для обеспечения открытости и прозрачности закупочной деятельности.

Для оперативного решения различных вопросов, возникающих между работниками общества и гражданами, были созданы различные каналы связи (compliance@ung.uz, @ung_anticorbot).

Получение данного сертификата соответствия ISO 37001: 2016 требует более полного обоснования доверия, оказанного сотрудникам АО «Узбекнефтегаз», и более ответственной работы по снижению будущих коррупционных рисков, а также финансового оздоровления системы.⁴

АНАЛИЗ

Результатом преобразований в рамках борьбы с коррупцией стало получение Министерством юстиции Республики Узбекистан международного сертификата соответствия по противодействию коррупции (ISO 37001). Международная организация «CERT INTERNATIONAL» (Словакия) изучила деятельность министерства по всем направлениям.

Министерство юстиции первым из государственных органов Узбекистана получило оценку соответствия международному стандарту ISO 37001:2016 «Противокоррупционная система менеджмента» по всем направлениям деятельности и получило подтверждающий это сертификат.

Министерство юстиции Узбекистана разработало эффективную ведомственную антикоррупционную систему. Распространение данной практики в других государственных органах республики, несомненно, откроет новые возможности для развития страны, положительно скажется и на позициях Узбекистана в Индексе верховенства закона, Индексе восприятия коррупции и в других международных рейтингах.⁵

В результате эксперты подтвердили, что поставленные Обществом цели по борьбе с коррупцией, важные направления в требованиях международных стандартов реализуются и АО «Узбекнефтегаз» получил от южнокорейской международной организации по аудиту и сертификации «G-CERTI Co., Ltd» сертификат соответствия ISO 37001:2016, который считается основным показателем эффективности антикоррупционного механизма на практике.

Участие не только ответственных должностных лиц, но и каждого сотрудника общества важно в широком внедрении политики общества «Борьба с коррупцией» и устранении различных коррупционных рисков.

⁴ <https://www.indianjournals.com/ijor.aspx?target=ijor:aca&volume=11&issue=5&article=071>

⁵ <https://huquqiportal.uz/ru/news/2020/11/18/statya-o-protivodeystvii-korrupsii-v-uzbekistane-na-primere-opyta-ministerstva-yustitsii-opublikovana-v-yujnokoreyskom-izdanii/861>

Получение данного сертификата соответствия ISO 37001: 2016 требует более полного обоснования доверия, оказанного сотруднику.⁶

Система комплаенс-контроля уже внедрена в крупных предприятиях отрасли: АО «Навоийазот», АО «Ферганаазот», АО «Дехканабадский калийный завод», АО «Максам-Чирчик», ООО «Биринчи резинотехника заводи», ООО «Узкимёимпэкс» и ООО СП «Кунградский содовый завод».

Данная система позволяет выявлять, предупреждать и пресекать коррупционные риски. В 2021-м в химической отрасли было устранено в общей сложности 22 случая, которые связаны с конфликтом интересов. В частности, выявлена недостача минеральных удобрений на сумму 80,4 миллиарда сумов, из которых уже взыскано 29,9 миллиарда сумов.⁷

ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Постановлением Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева №ПП–4664 от 4 апреля 2020 года, было поручено радикально реформировать нефтегазовый сектор, обеспечить прозрачность в их деятельности, модернизировать материально-техническую базу, привлечь высококвалифицированные кадры, в том числе привлечь иностранных специалистов и соотечественников за рубежом, а также внедрить антикоррупционную систему «Комплаенс-контроль» на всех предприятиях.

Внедрение комплаенс-контроля в организации. Контроль в сфере комплаенс может быть индивидуальным для организации, но в целом этот процесс выражается последовательностью общих действий, подходящих почти всем.

Принятие высшего распоряжения о внедрении контроля соблюдения требований законодательства в компании.

Внедрение лучших практик комплаенс. Можно узнать как справляются с соблюдением требований ваши конкуренты. Возможно, они уже придумали прекрасную систему комплаенс-контроля.

Привлечение экспертов — например, юристов или консалтинг. Они быстро нарабатывают опыт внедрения разных практик менеджмента в отрасли.

Обеспечение полной осведомлённости сотрудников, которые имеют отношение к надлежащему исполнению предписаний. Назначение ответственных, которые позаботятся о контроле комплаенс.

Незамедлительное устранение всех инцидентов, выходящих за рамки комплаенс.

Разработка системы моментального оповещения о несоблюдении требований и ведите учёт.

Проведение регулярных проверок.

Кроме того, опыт внедрения антикоррупционного комплаенса может быть использован и в других организациях с государственной долей в уставном фонде, а также в хозяйствующих субъектах.

⁶ <https://www.uzdaily.uz/ru/post/64377>

⁷ <https://uz.sputniknews.ru/20220215/kak-komplaens-povliyal-na-korrupsiyu-v-ximicheskoy-otrasli-uzbekistan-22740330.html>

Министерство юстиции Узбекистана разработало эффективную ведомственную антикоррупционную систему. Распространение данной практики в других государственных органах республики, несомненно, откроет новые возможности для развития страны, положительно скажется и на позициях Узбекистана в Индексе верховенства закона, Индексе восприятия коррупции и в других международных рейтингах.

Комплексная работа в этом направлении продолжается. В числе приоритетных задач — превращение органов и учреждений в сферу без коррупции путем полной реализации мер, предусмотренных антикоррупционной политики.⁸

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Совершенствование финансового обеспечения акционерных обществ Матюнина О.Е., Кожина В.О., Жакевич А.Г., Афанасьева Ю.С., Лебедева О.Е. Экономика и предпринимательство. 2017. № 4-1 (81). С. 837-840.
2. Compliance Certification Board. Candidate Handbook CСЕР.
3. Указ Президента Республики Узбекистан Шавката Мирзиёева № УП-101 от 8 апреля. 2022 года.
4. Постановлением Президента Республики Узбекистана Шавката Мирзиёева №ПП-4664от от 4 апреля 2020 года
5. <https://www.uzdaily.uz/ru/post/64377>
6. <https://uz.sputniknews.ru/20220215/kak-komplaens-povliyal-na-korrupsiyu-v-ximicheskoy-otrasli-uzbekistan-22740330.html>
7. <https://huquqiportal.uz/ru/news/2020/11/18/statya-o-protivodeystvii-korrupsi-v-uzbekistane-na-primere-opyta-ministerstva-yustitsii-opublikovana-v-yujnokoreyskom-izdani/861>
8. Матризаева Д.Ю., Мэтякубов А.Д. Экономический анализ эффективности управления инвестициями в промышленности. *Bulletin of Science and Practice* научный журнал (scientific journal). Т. 6. №7. 2020 <https://doi.org/10.33619/2414-2948/56> <http://www.bulletennauki.com>. (MIAR 3,0; ICV 79.69; GIF 0,454) 251-256 ст.
9. Матризаева Д.Ю., Мэтякубов А.Д. Sustainable economic growth with innovative management in uzbekistan. *International Scientific Journal Theoretical & Applied Science* ISSN 2277-8616. P.1191-1192
10. <https://www.indianjournals.com/ijor.aspx?target=ijor:aca&volume=11&issue=5&article=071>

⁸ <https://huquqiportal.uz/ru/news/2020/11/18/statya-o-protivodeystvii-korrupsi-v-uzbekistane-na-primere-opyta-ministerstva-yustitsii-opublikovana-v-yujnokoreyskom-izdani/861>