

# Борьба с взяточничеством и коррупцией

---

[Коротко о политике ОЭСР](#)

[Зачем эта борьба необходима?](#)

[Что такое взяточничество?](#)

[Как ОЭСР обеспечивает выполнение Конвенции?](#)

[Каким образом отслеживается выполнение положений Конвенции?](#)

[Что можно сказать о налоговых вычетах в связи со взятками?](#)

[Что еще делается?](#)

[Какова роль частного сектора?](#)

[Что ожидает впереди?](#)

[Рекомендуемая литература](#)

[Как с нами связаться?](#)

OBSERVER

© OECD 2000 г.

---

## Борьба с взяточничеством и коррупцией

### Краткое содержание

Начиная с 1989 г. ОЭСР играла главную роль в борьбе против международного подкупа и коррупции. Эта борьба достигла своего апогея в 1999 г. после вступления в силу Конвенции по борьбе с коррупцией иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок. Конвенция представляет собой результат трудного процесса, который начался с подготовки ряда документов Рабочей группой по коррупции в сфере международных торговых сделок, среди которых – Рекомендации, разработанные в 1994 г., 1996 г. и 1997 г. Закончился же этот процесс вступлением в силу указанной Конвенции. Общая цель этих документов состоит в том, чтобы воспрепятствовать коррупции при осуществлении сделок в международной торговле, добиваясь того, чтобы страны признали уголовным преступлением подкуп иностранных государственных чиновников и разработали соответствующие санкции и адекватные меры, направленные на выявление подобных преступлений и наказание за их совершение.

Они включают также правила, выходящие за рамки уголовного законодательства и направленные на предотвращение коррупции и обеспечение прозрачности сделок и сотрудничество между странами в данной области. Кроме того, странам необходимо отказаться от учета налоговых последствий по взяткам.

ОЭСР придерживается многопланового подхода к борьбе со взяточничеством и признает, что оценка размера коррупции через определение объема предложения и спроса, требует расчета различных показателей. До сих пор ОЭСР уделяла основное внимание определению показателей предложения по сделкам, связанным с коррупцией, о чем свидетельствуют, главным образом, положения Конвенции по борьбе с коррупцией иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок и упомянутые Рекомендации, а также деятельность Рабочей группы по коррупции при осуществлении международных сделок. ОЭСР также понимает, что сокращение предложения по сделкам, связанным с коррупцией, требует большего, чем признание уголовным преступлением факта подкупа государственного чиновника другого государства. Существенную роль должны играть сами компании, которые обязаны внедрять антикоррупционные принципы в практику корпоративного управления, меняя корпоративную культуру и создания условий для того, чтобы эти изменения становились нормой. Для того, чтобы ориентировать компании в этом направлении в ОЭСР были пересмотрен разработанный в 1976 г. документ под названием «Основные принципы деятельности многонациональных предприятий», в который был внесен новый раздел, предусматривающий меры, которые должны приниматься предприятиями для предотвращения условий для возникновения взяточничества ( а также для устранения подстрекательства к даче взятки. Помимо этого, определенные основы для борьбы с коррупцией заложены в положениях принятых ОЭСР «Принципов корпоративного управления», предусматривающих совершенствование системы раскрытия информации и прозрачности финансовой и прочих сфер деятельности компаний.

Некоторые принятые ОЭСР документы затрагивают также и аспекты спроса в области коррупции. Например, принятые в 1998 г. «Рекомендации Совета стран - членов ОЭСР по совершенствованию этических норм поведения в сфере государственного рынка товаров и услуг» предусматривают, что страны ОЭСР должны принять меры с тем, чтобы поставками товаров и услуг для государственных нужд занимались организации, имеющие хорошие показатели деятельности, что будет способствовать совершенствованию этических норм поведения в этом секторе экономики. Комитет по государственному управлению (PUMA) недавно направил Совету министров стран ОЭСР доклад о выполнении указанных Рекомендаций, в котором содержатся методы обнаружения и расследования неправомερных действий государственных чиновников, а также методы наказания нарушителей и наложения штрафа за совершение этих действий. Программа SIGMA («Содействие совершенствованию системы государственного и корпоративного управления), которая реализуется совместно ОЭСР и Европейским союзом, способствует повышению эффективности работы административной системы, поддержанию демократических ценностей, совершенствованию этических норм поведения и уважительному отношению к исполнению законов в странах Центральной и Восточной Европы.

Кроме того, Рабочая группа по коррупции при осуществлении международных сделок изучает сейчас возможность включения в план работы вопросов, связанных с аспектами спроса по сделкам, связанным с коррупцией. С этой целью было уже организовано несколько встреч с представителями деловых кругов. В дополнение к этому, Рабочая группа по финансовым мерам противодействия «отмыванию денег», в состав которой входят страны ОЭСР и ряд государств, которые не входят в эту организацию, но являются ведущими финансовыми центрами мира, занимается проблемами коррупции с точки зрения и спроса, и предложения, исследуя пути незаконного «отмывания» взяток и последствиями подкупа и коррупции.

Страны ОЭСР не могут самостоятельно осуществлять эффективный контроль над коррупцией. С помощью Центра по сотрудничеству со странами, не являющимися членами ОЭСР эта организация проводит мероприятия, касающиеся аспектов и спроса, и предложения, с тем чтобы задействовать страны, не входящие в ОЭСР, в борьбе со взяточничеством и коррупцией.

### **Сотрудничество со странами, не являющимися членами ОЭСР в области борьбы с коррупцией**

Страны ОЭСР не могут самостоятельно осуществлять эффективный контроль над коррупцией. Они считают, что успешная стратегия в противодействии коррупции должна включать совместные действия многих заинтересованных сторон, в том числе и стран, не входящих ОЭСР. С помощью Центра по сотрудничеству со странами, не являющимися членами этой организации (ЦССНЧ), ОЭСР финансировала несколько мероприятий, в которых принимали участие и страны, не входящие в

ОЭСР. Во многих случаях эти мероприятия организовывались совместно с другими международными или региональными организациями, в том числе – с Европейским союзом, Всемирным банком, Организацией американских государств и Азиатским банком развития.

## **Глобальное мероприятие**

### **Страны Центральной и Восточной Европы и бывшего Советского Союза**

Слабые и неразвитые государственные институты способствуют созданию условий для процветания коррупции и других форм неэтичного общественного поведения. ОЭСР провела ряд мероприятий, направленных на укрепление государственных институтов в странах с переходной экономикой.

Начиная с 1992 г. в рамках Программы SIGMA проводились консультации стран с переходной экономикой в Центральной и Восточной Европе по вопросам проведения реформы системы государственного управления. Программа нацелена на системы финансового контроля, бюджетного процесса, поставок товаров и услуг для государственных нужд и аудирования деятельности. Кроме того, Программа оказывает поддержку странам – бенефициарам в развитии профессиональной системы государственной службы, а также в совершенствовании системы регулирования, реализации экономической политики и координации деятельности органов государственного управления.

Программа SIGMA оказывает содействие странам – бенефициарам в разработке проектов законодательных актов и порядка регулирования деятельности органов государственного управления. Эта Программа вносит большой вклад в становление высоких этических стандартов государственной службы. Она помогает правительствам формировать эффективную систему бюджетного планирования и принятия решений, внедрить технологию и структуру бухгалтерской отчетности, финансового контроля и обращения наличных денег, а также систему управления информацией. В рамках Программы предусмотрено также оказание консультаций по укреплению высших аудиторских органов (ВАО), которым принадлежит ключевая роль в процессе отчетности правительства о понесенных расходах. ВАО выявляют случаи неправильного распределения расходов или нецелевого расходования государственных средств и доводят эту информацию до парламента и общественности. Для того, чтобы избежать случаев неправильного распределения средств в сфере поставок товаров и услуг для государственных нужд, которые часто связаны со значительными трансфертами финансовых ресурсов, в Программе SIGMA предусмотрены консультации относительно создания современных систем государственных поставок и соответствующего законодательства, которое содействует большей прозрачности и подотчетности при поставках товаров и услуг для государственных нужд.

Программа SIGMA также оказывает содействие в проведении реформы системы государственного управления, предоставляя консультации:

- При разработке некоторых законодательных актов, с тем чтобы придать им четкость, определенность и обеспечить их выполнение.
- По повышению открытости и подотчетности в деятельности правительственных органов и созданию институтов, рассматривающих жалобы граждан на неправомерные действия государственных органов, и других независимых организаций, которые могли бы представлять интересы граждан перед правительственными органами.

В будущем мероприятия ОЭСР будут проводиться по следующим направлениям:

- Формирование «антикоррупционной сети» для стран с переходной экономикой. Это мероприятие проводится совместно несколькими директоратами ОЭСР и призвано объединить усилия правительственных органов, частного сектора и представителей общественности из региональных организаций стран с переходной экономикой. Цель этого мероприятия – содействовать проведению реформ, которые ускоряют формирование единой системы торговых операций, обеспечивают прозрачность и внедрение этических норм поведения в деятельности государственных органов. Данное мероприятие проводится, организуется и финансируется в сотрудничестве с USAID и другими донорами.

- Служба государственного управления (PUMA) – оказывает содействие правительствам в сфере выявления фактов коррупции путем организации контроля за бюджетным процессом и финансового контроля, а также внедрения этических стандартов поведения в деятельность государственных органов.
- Рабочая группа по реализации Программы действий в области охраны окружающей среды. Это мероприятие проводится по инициативе Европейского союза. Рабочая группа, которая недавно создала сеть пунктов, наблюдающих за соблюдением экологических норм и за соответствием деятельности хозяйствующих субъектов требованиям законодательства, занимается также и проблемами коррупции в той части, в какой это касается выполнения правил по охране окружающей среды.

ОЭСР, Совет Европы, Европейская комиссия, Специальный координатор Пакта о стабильности, Всемирный банк и США пришли к соглашению о проведении Антикоррупционной инициативы для стран Юго-Восточной Европы в соответствии с Пактом о стабильности, принятым на встрече в Сараево в феврале 2000 г. В рамках этой инициативы участники призывают страны Юго-Восточной Европы принять соответствующие эффективные меры на базе существующих в международной практике инструментов, содействовать формированию нормальной системы управления, совершенствованию законодательства и соблюдению законности, способствовать большей прозрачности и интегрированности торговых операций, а также формированию активного гражданского общества. Ведущая роль в общем руководстве проведения данного мероприятия; а также в реализации плана действий отводится ОЭСР и Совету Европы. Поддерживаемый специалистами ОЭСР сайт, который является частью программы «Антикоррупционное кольцо – онлайн», помогает реализации и мониторингу мероприятий ([www.oecd.org](http://www.oecd.org)).

### **Страны Азиатско – Тихоокеанского бассейна**

В 1999 г. ОЭСР и Азиатский банк развития (АБР) организовали Форум по борьбе с коррупцией в странах Азиатско – Тихоокеанского бассейна. В настоящее время Форум работает уже второй год. Он дает возможность странам региона, которые ведут активную борьбу с коррупцией продолжить обмен опытом и обсуждать реформы в области экономической политики. Комитет по государственному управлению также принимает активное участие в программах ЦССНЧ для Китая и для азиатских стран с развивающейся экономикой. Особое внимание в исследованиях Центра развития ОЭСР уделялось мероприятиям, направленным против коррупции в Пакистане и на Филиппинах.

### **Страны Латинской Америки**

При организации семинара по борьбе с коррупцией в области международной торговли, который состоялся в сентябре 1998 г., ОЭСР сотрудничала с Организацией Американских государств и с правительством Аргентины. В ходе семинара страны этого региона узнали о проводимых ОЭСР и других мероприятиях в сфере борьбы с коррупцией, что способствовало завершению ратификации и внедрению в странах Латинской Америки Межамериканской конвенции против коррупции. Более того, Аргентина, Бразилия и Чили являются участниками Конвенции по борьбе с коррупцией иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок, что делает их лидерами в борьбе с коррупцией в регионе.

### **Развивающиеся страны**

Центр развития ОЭСР совместно с Организацией Американских государств провел исследование, посвященное политике развивающихся стран в области борьбы с коррупцией за период с 1996 г. Целью этого исследования являлась разработка рекомендаций развивающимся странам и организациям по борьбе с коррупцией, а также информирование стран – членов ОЭСР о причинах и следствиях коррупции в развивающихся странах. В ходе исследования был проведен анализ ситуации в разных странах, в том числе случаев коррупции в таможенных органах Сенегала и Мали, коррупции в Мозамбике, а также программах по борьбе с коррупцией в Боливии, Марокко, Бенине, Танзании, Пакистане и на Филиппинах.

Почему эта борьба необходима?

О фактах коррупции по всему миру сообщается почти ежедневно. Нет недостатка в скандалах, которые иллюстрируют всю глубину и разрушительную силу коррупции: теневое финансирование политических партий в странах Европы и Северной Америки, подкуп высокопоставленных чиновников во многих странах для получения крупных экспортных контрактов, исчезновение средств из фондов медицинского страхования в Аргентине, вынесение смертного приговора высокопоставленному чиновнику в Китае, разбазаривание национального богатства в России и отсутствие разграничений между частными и государственными средствами, свойственное некоторым развивающимся государствам и странам с переходной экономикой.

В свете этих скандалов и учитывая ту роль, которую сыграла коррупция в финансовых кризисах в странах Юго-Восточной Азии, общественность стала все больше понимать социальные, политические и экономические издержки коррупции, которые не под силу никакой стране. Коррупция разрушает доверие общества к политическим институтам и ведет к подрыву законности, она искажает механизм распределения ресурсов, ведет к увеличению расходов на закупку товаров и услуг для государственных нужд и подрывает конкуренцию на рынке. Коррупция оказывает разрушительное воздействие на инвестиции, экономический рост и развитие страны. Более того, коррупция ложится тяжелым бременем на бедные слои населения, не допуская их к жизненно важным базовым ресурсам. По мере того, как общество стало все больше понимать это разрушительное воздействие коррупции, стало усиливаться давление со стороны граждан и финансовых рынков, с тем чтобы организовать борьбу с коррупцией в международном масштабе.

### Что такое взяточничество?

В Конвенции дается определение взяточничеству – это предложение, обещание или передача чего-либо с целью оказания влияния на государственного чиновника в ходе исполнения им/ею своих официальных обязанностей. Взятки могут быть в форме денег, другой денежной выгоды, такой как членство в эксклюзивном клубе или обещание стипендии ребенку, или в форме не денежной выгоды, такой как благоприятные отзывы в средствах массовой информации. Аналогичные определения, касающиеся подкупа сотрудников компании содержатся в кодексе поведения частных компаний. В каждой сделке, связанной с подкупом, принимает участие предлагающая сторона (взяткодатель) и получающая сторона (государственный чиновник). Однако это не обязательно сделка, в которой участвуют только две стороны, поскольку в ряде случаев в сделке принимают участие посредники, осуществляющие передачу взятки, а иногда – взятка передается третьей стороне в его/ее пользу. А не в пользу государственного чиновника. Обычно предлагающей стороной в сделке выступает частное лицо или компания, однако взятки могут существовать и между государственными чиновниками, примером чего может быть недавно разразившийся скандал между представителями государств и чиновниками в Международном Олимпийском комитете.

### Как ОЭСР обеспечивает выполнение положений Конвенции?

Конвенция по борьбе с подкупом иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок является в настоящее время основным инструментом, направленным на борьбу с подкупом иностранных государственных чиновников. Участники Конвенции должны стать полноправными членами Рабочей группы по борьбе с подкупом иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок. Они должны принять Рекомендации Совета по борьбе со взяточничеством, принятые в 1997 г. с последующими изменениями и дополнениями, а также Рекомендации по налоговым вычетам в связи со взятками иностранных государственных чиновников, принятые 11 апреля 1996 г. Положения Конвенции предусматривают, что страна – участник устанавливает уголовную ответственность за получение взяток иностранными государственными чиновниками и впоследствии – ответственность предприятий («юридических лиц» – по используемой в Конвенции терминологии) за дачу взятки. Принятые впоследствии положения Конвенции, главным образом, дополняют это требование в части его применения и обеспечивают его выполнение. (Хотя целью Конвенции является борьба с коррупцией при совершении международных сделок, ее положения являются достаточно гибкими, поскольку страны могут адаптировать изложенные в Конвенции требования к действующему внутреннему законодательству).

Страны – участники Конвенции пришли к соглашению установить уголовную ответственность за подкуп иностранного государственного чиновника следующим образом:

- Ответственность должна распространяться на всех лиц.
- Ответственность должны распространяться на предложение, на обещание дать и на дачу взятки. Она наступает независимо от того, сделано ли предложение и т. д. через посредника или непосредственно взяточдателем, и независимо от того, наступают ли преимущества для иностранного государственного чиновника или для третьей стороны.
- Ответственность наступает независимо от формы взятки. Это означает, что запрещается предоставление любых преимуществ, будь то реальная выгода или не осязаемая, а также денежная или не денежная.
- Запрещается подкуп с целью получения или сохранения «торговых или иных преимуществ при осуществлении международных сделок». Это не ограничивается только получением контрактов, но распространяется также и на получение разрешений в области регулирования каких-либо видов деятельности, а также получение преференций в области налогообложения, таможенного режима, юридических и судебных процедур. Причем ответственность наступает, не взирая на то, что данное лицо было, например, наиболее квалифицированным участником торгов или мог бы должным образом получить те же преимущества. И это является преступлением независимо от «масштабов преимущества, его результатов, местных обычаев, терпимого отношения местных властей к подобному рода платежам или существующей якобы необходимости совершить данный платеж».
- В понятие «Иностраный государственный чиновник» должно включаться любое лицо, избранное или назначенное, имеющее офис, представляющий интересы другой страны в законодательной, административной или судебной области; любое лицо, исполняющее публичные функции в интересах другого государства, в том числе государственного органа или государственного предприятия; любое официальное лицо или представитель международной организации, в которой участвуют государства.

Согласно Конвенции страны – участники соглашения должны отвечать следующим требованиям:

- Каждая страна должна установить эффективное, пропорциональное и оговоренное уголовное наказание за преступление, связанное с подкупом. Если законодательство страны не предусматривает уголовную ответственность руководителей предприятий, должно быть установлено эффективное, пропорциональное и оговоренное не уголовное наказание за это преступление.
- Каждая страна должна обеспечить распространение своей юрисдикции на преступления, связанные с подкупом иностранных государственных чиновников, если это преступление полностью или в какой-либо части было совершено на его территории. Если страна распространяет свою юрисдикцию на наказание своих граждан, совершивших преступление за границей, она обязана руководствоваться теми же принципами при наказании за преступления, связанные с подкупом иностранных государственных чиновников.
- Если в стране предусмотрено уголовное наказание за отмывание денег в связи с взяткой и/или как следствие подкупа по сделкам, не связанным с международной торговлей, то такой же режим должен быть принят для отмывания денег в связи с подкупом при осуществлении международных сделок.
- Каждая страна должна запретить использование определенных методов ведения бухгалтерской отчетности и аудита, которые способствуют сокрытию факта подкупа при осуществлении международных сделок.
- Каждая страна должна обеспечить быструю и эффективную поддержку юридическими средствами действиям другой страны, испытывающей необходимость в поддержке своих усилий при расследовании фактов подкупа при осуществлении международных сделок или при наказании за совершение подобных преступлений. В дополнение к этому, в соответствии с законодательством

стран – участников Конвенции и заключенными между ними соглашениями об экстрадиции подкуп иностранного государственного чиновника считается преступлением, за совершение которого виновные лица подлежат экстрадиции.

Кроме того, в соответствии с Рекомендациями ОЭСР (1997 г.) страны – участники Конвенции принимают на себя обязательства принимать следующие меры по выявлению, предотвращению и борьбе с коррупцией при осуществлении международных сделок:

- Содействовать внедрению эффективной системы внутреннего контроля в компаниях, в том числе стандартов поведения и контроля, которые можно применять на уровне исполнителей. В сфере поставок товаров и услуг для государственных нужд компании, по которым были выявлены случаи подкупа иностранных государственных чиновников, должны исключаться из списков участников при проведении тендеров в будущем.
- Включать «антикоррупционные» положения в двусторонние соглашения об оказании помощи, содействовать надлежащему исполнению таких положений в деятельности международных организаций, содействующих экономическому развитию. Страны также должны тесно сотрудничать с этими международными организациями и другими партнерами для борьбы с коррупцией при совершении всех операций, связанных с содействием экономическому развитию.

### Каким образом отслеживается выполнение положений Конвенции?

Выполнение Положений Конвенции и Рекомендаций ОЭСР (1997 г.) обеспечивается с помощью программы систематического наблюдения и содействия их внедрению. Это достигается, главным образом, за счет тщательно организованного процесса анализа ситуации высококвалифицированными экспертами. Этот процесс состоит из двух стадий. На первой стадии, которая началась в апреле 1999 г., проводился анализ соответствующего законодательства и подзаконных актов каждой страны – участника Конвенции с целью определить, соответствуют ли они требованиям Конвенции. В ходе второй стадии основное внимание будет уделено применению законов на практике.

При подготовке первой стадии исследования каждая страна – участник Конвенции должна заполнить анкету с вопросами, которые позволяют оценить соответствие законодательства требованиям Конвенции. На основе ответов на упомянутые вопросы составляется предварительный обзор, в котором содержатся также комментарии двух стран, выступающих в качестве главных экспертов, и записка Секретариата ОЭСР.

После передачи предварительного обзора в Рабочую группу проводится два раунда переговоров в рамках этой группы с целью обеспечить более четкое понимание странами – участниками Конвенции юридической системы рассматриваемой страны и выработки подхода к реализации положений Конвенции. В ходе этих переговоров участники Рабочей группы получают также возможность выяснить интересующие их конкретные вопросы. Исследование Рабочей группы завершается принятием заключения, в котором излагаются конкретные области, требующие изучения в ходе второй стадии процесса оценки, а в некоторых случаях – группа высказывает рекомендации по действиям, которые необходимо принять для исправления ситуации. Окончательный обзор и оценка ситуации вместе составляют Доклад о выполнении страной положений Конвенции и Рекомендаций ОЭСР (1997 г.).

### Государства, ратифицировавшие Конвенцию [\[1\]](#)

№	Страна	Дата депонирования документа о введении в действие, одобрении или ратификации	Дата проведения исследования Рабочей группой
1.	Исландия	17 августа 1998 г.	Октябрь 1999 г.
2.	Япония	13 октября 1998 г.	Октябрь 1999 г.
3.	Германия	10 ноября 1998 г.	Апрель 1999 г.
4.	Венгрия	4 декабря 1998 г.	Октябрь 1999 г.

5.	США	8 декабря 1998 г.	Апрель 1999 г.
6.	Финляндия	10 декабря 1998 г.	Июль 1999 г.
7.	Великобритания	14 декабря 1998 г.	Декабрь 1999 г.
8.	Канада	17 декабря 1998 г.	Июль 1999 г.
9.	Норвегия	18 декабря 1998 г.	Апрель 1999 г.
10.	Болгария	22 декабря 1998 г.	Июль 1999 г.
11.	Корея	4 января 1999 г.	Июль 1999 г.
12.	Греция	5 февраля 1999 г.	Июль 1999 г.
13.	Австрия	20 мая 1999 г.	Декабрь 1999 г.
14.	Мексика	27 мая 1999 г.	Февраль 2000 г.
15.	Швеция	8 июня 1999 г.	Октябрь 1999 г.
16.	Бельгия	27 июля 1999 г.	Октябрь 1999 г.
17.	Словацкая республика	24 сентября 1999 г.	Февраль 2000 г.
18.	Австралия	18 октября 1999 г.	Декабрь 1999 г.
19.	Испания	14 января 2000 г.	Март 2000 г.
20.	Чешская республика	21 января 2000 г.	Март 2000 г.
21.	Швейцария	31 мая 2000 г.	Февраль 2000 г.

За период с апреля 1999 г. по апрель 2000 г. через первую стадию рассмотрения на Рабочей группе прошла 21 страна, которая ратифицировала Конвенцию (см. Таблицу). Общая оценка соответствия законодательства стран – участников положениям Конвенции была позитивной. В то же время Рабочая группа отметила в своих докладах ряд недостатков в законодательстве ряда стран, а также указала на конкретные проблемы различной степени важности, по которым необходима дальнейшая работа практически во всех странах. В тех случаях, когда выявлялись потенциальные расхождения между законодательством стран и положениями Конвенции или где усматривалось, что установленные законодательством стандарты оказывались значительно ниже, чем это устанавливалось в Конвенции, Рабочая группа высказывала конкретные рекомендации по исправлению ситуации. Окончательные версии докладов по указанным странам содержатся на сайте [www.oecd.org](http://www.oecd.org).

### Что можно сказать о налоговых вычетах в связи с взятками?

До недавнего времени многие страны ОЭСР рассматривали подкуп иностранных государственных чиновников как обычные издержки при ведении бизнеса. Компании, занимающиеся коммерческими операциями с другими странами, часто утверждают, что они должны платить взятки, с тем чтобы к ним было благоприятное отношение при получении контрактов. До этого, исключая расходы, связанные с дачей взятки, из налоговой базы, правительства некоторых стран тем самым не препятствовали подобной практике.

Комитет ОЭСР по финансовым проблемам (КФП) считает, что отмена вычета расходов, связанных с подкупом иностранных государственных чиновников, из налоговой базы будет служить препятствием для распространения коррупции, особенно когда она сочетается с криминализацией таких отношений. Комитет также считает, что подобная отмена является мощным сигналом для компаний, что взяточничество более не рассматривается в качестве приемлемого способа ведения коммерческих операций. Эта мера является также значимым политическим символом того, что на международном уровне страны приняли решение бороться с коррупцией. По этой причине в 1996 г. ОЭСР приняла Рекомендации по налоговым вычетам в связи со взятками иностранным государственным чиновникам и затем стремилась предусмотреть их немедленное внедрение в Рекомендациях 1997 г.

Придя к соглашению по Рекомендациям 1996 г., большинство стран ОЭСР, которые ранее позволяли вычитать сумму взяток иностранным государственным чиновникам из налогооблагаемой базы, внесли изменения в свое законодательство, предусматривающие отказ от подобной практики, а в некоторых странах подготовлены проекты соответствующих законов, которые ожидают принятия в парламентах. Так же как и в случае с Конвенцией, успешная реализация указанных изменений зависит от эффективной системы их применения, а также от их конкретной «конструкции». Вопрос



эффективного применения будет затронут в разрабатываемом в настоящее время документе под названием «Основных направлениях налогообложения и аудита в связи с выявлением случаев взяточничества иностранных государственных чиновников». В этом документе даются рекомендации налоговым инспекторам и бухгалтерам относительно того, как выявлять подозрительные платежи, путем, например, тщательного анализа регулярно повторяемых платежей какому-либо лицу, которое не является обычным поставщиком товаров и услуг. А что касается «конструкции» упомянутых положений, что очень важно, чтобы страна не приняла слишком узкую трактовку понятия «взятка». Кроме того, если в какой-либо стране в общем конкретно не прописан отказ от взятки иностранному государственному чиновнику, в национальном законодательстве не должны предусматриваться прочие категории расходов, такие как расходы на развлечения и комиссии, которые могут квалифицироваться как взятка. Рабочая группа по борьбе с подкупом иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок совместно с Комитетом по финансовым проблемам в ходе первой стадии исследования стран – участников Конвенции и подписавших Рекомендации 1997 г. изучают соответствующие законы, регулирующие порядок налогообложения.

**Отдел по борьбе с коррупцией ОЭСР создал один из крупнейших в мире информационных центров по коррупции и взяточничеству – «Антикоррупционное кольцо ОЭСР онлайн» или сокращенно АнКорР. Этот центр является хранилищем более чем 3000 справок со ссылкой на документы, относящиеся к борьбе с коррупцией. Он отвечает на запросы практиков, занимающихся борьбой с коррупцией, и частных лиц и предоставляет информацию, необходимую для разработки и проведения мероприятий по борьбе с коррупцией.**

*Центр служит также своеобразным проводником, предоставляя доступ к мероприятиям, проводимым индивидуально странами ОЭСР, Латинской Америки Ближнего Востока и Африки, и подключен к трем региональным сетям – Антикоррупционной сети для стран с переходной экономикой, сети стран – участников Антикоррупционной инициативы Пакта стабильности для стран Юго-Восточной Европы, а также Антикоррупционной сети для стран Азиатско – Тихоокеанского региона.*

Посетите сайт АнКорР по адресу: [www.oecd.org](http://www.oecd.org)

## Что еще делается?

Этические нормы общества являются предпосылкой и подкреплением доверия общества и выступают как краеугольный камень эффективной системы управления. В знак признания этого факта страны ОЭСР продемонстрировали свою решимость совершенствовать этические нормы поведения в области государственной службы и приняли в апреле 1998 г. Рекомендации ОЭСР, в которых содержались 12 принципов этики управления в сфере государственной службы. Цель указанных принципов, которые являются своего рода справочником, состоит в том, чтобы оказать содействие правительствам оценить свое окружение, связанное с государственной службой, в более широком смысле, поддерживать эффективную структуру, способствующую укреплению единства системы управления и предотвращению коррупции в рядах государственных чиновников. Недавно подготовленный доклад, под названием «Доверие правительству: меры по совершенствованию этических норм в странах ОЭСР» показывает прогресс в реализации Рекомендаций 1998 г. по совершенствованию этических норм поведения в сфере государственной службы. В данном докладе впервые представлен всеобъемлющий обзор мер по совершенствованию этических норм поведения во всех 29 странах ОЭСР, в том числе дается анализ общих тенденций, моделей поведения, перспективных примеров и новых решений.

В развивающихся странах сложный набор факторов – социальных, политических, экономических и административных – расширяет возможности и создает стимулы для распространения коррупции. Комитет ОЭСР по содействию развитию (КСР) борется с коррупцией в сфере развития сотрудничества между странами – членами КСР и развивающимися государствами, главным образом, с помощью следующих мер:

- Принятие в 1996 г. Рекомендаций по предложениям, направленным на борьбу с коррупцией при поставках товаров и услуг в рамках предоставления помощи, предусматривающих включение в

двусторонние соглашения «антикоррупционных» положений и требующих, чтобы страна – донор тесно работала с реципиентом в области борьбы с коррупцией по всем направлениям сотрудничества.

- Включение странами – членами КСР «антикоррупционных», или эквивалентных им, положений в процедуру оказания помощи при поставках товаров и услуг.

Указанные меры были разработаны странами – членами КСР при содействии стран – партнеров, многосторонних организаций, занимающихся проблемами экономического развития, а также других организаций ОЭСР, занимающихся борьбой с коррупцией.

## Какова роль частного сектора?

Во многих компаниях разработана собственная стратегия борьбы с коррупцией, в том числе приняты кодексы этических норм поведения, в которых предусмотрены положения, касающиеся взяточничества и вымогательства во взаимоотношениях между государственным и частным секторами экономики, а также между частными компаниями. Принятие упомянутых кодексов свидетельствует о серьезном желании частных компаний способствовать международным усилиям, направленным на борьбу с коррупцией, об их намерении совершенствовать корпоративную культуру и изменить отношение работников, с тем чтобы снизить риск «коррупционного поведения». Введение кодексов поведения часто сопровождается разработкой управленческих систем для мониторинга и анализа соответствия этических норм международным требованиям.

На ежегодной сессии Совета ОЭСР на уровне министров в июне 2000 г. было подписано соглашение о принятии новой редакции «Основных норм, регулирующих деятельность многонациональных компаний» - разработанного странами ОЭСР документа, имеющего рекомендательный характер и не обязательный для выполнения. В этот документ включены правила по борьбе с взяточничеством, которые относятся и к факторам спроса, так и к факторам предложения по операциям, связанным с коррупцией. Основное внимание в этих правилах уделяется подкупу государственных чиновников и работников частных компаний – деловых партнеров, а также мерам по предотвращению платежей с помощью субконтрактов, заказов на покупку, соглашений о консультировании, заключаемых с государственными чиновниками, работниками компаний – деловых партнеров, их родственниками и ассоциациями делового сотрудничества.

Кроме того, в рассматриваемом документе рассматриваются проблемы вознаграждения агентов хозяйственной деятельности. Его положения требуют от компаний разработать и внедрить в дальнейшем системы управления, в том числе методы финансового, налогового контроля и аудита, что послужит препятствием для распространения взяточничества и коррупции и позволит повысить степень информированности общества и работников компании о мерах, принимаемых в этой области.

И, наконец, не должно быть никаких нелегальных взносов в пользу каких-либо кандидатов на должность государственного чиновника, в фонды политических партий и других политических организаций. Предприятия должны раскрывать информацию о взносах, имеющих политический характер.

## Что ожидает впереди?

В Конвенции и Рекомендациях заложена основа для значительного прогресса в области борьбы с взяточничеством на международной арене, однако многое еще предстоит сделать. Рабочая группа по коррупции при осуществлении международных сделок ОЭСР уже завершила исследования по 21 стране в рамках первой стадии, с тем чтобы выяснить, в какой мере законодательство этих стран соответствует стандартам, изложенным в Конвенции по борьбе с подкупом иностранных государственных чиновников при осуществлении международных сделок. По мере того как другие страны будут ратифицировать упомянутую Конвенцию, они также должны будут пройти первую стадию исследования. Помимо этого, в ходе второй стадии исследования должна быть проведена оценка на месте с тем, чтобы определить, в какой мере в стране реально применяются законы и правила борьбы с коррупцией иностранных чиновников.

Более того, Совет ОЭС принял решение, что пять вопросов, связанных с коррупцией, должны быть рассмотрены на заседаниях Рабочей группы в приоритетном порядке. Среди них – действия, связанные с подкупом, в отношении иностранных политических партий; обещанные или предоставленные преимущества любому лицу в ожидании того, что это лицо станет иностранным государственным чиновником; подкуп иностранного государственного чиновника как преступление, которое влечет за собой преступление, связанное с «отмыванием» денег ( т. е. тогда, когда, когда полученные преимущества «отмывались» ); роль филиалов и дочерних компаний за границей в сделках, связанных с подкупом; роль офшорных центров в сделках, связанных с подкупом.

Продолжится работа в области этических норм управления. В рамках деятельности «Антикоррупционной сети» ОЭСР для стран с переходной экономикой будут проводиться встречи участников этой сети и заседания наблюдательных групп.

Для того, чтобы борьба с международным взяточничеством увенчалась успехом, важно, чтобы инициатива нашла весомую политическую поддержку, а в проводимых мероприятиях принимали участие организации, играющие ключевую роль на международной арене. В этой связи важно признать неоценимый вклад, сделанный рядом организаций в дело борьбы с коррупцией. В частности, к проведению мероприятий в этой области был привлечен ряд международных организаций, таких как Европейский союз, Совет Европы, Организация американских государств, Международный валютный фонд, Всемирный банк, Азиатский банк развития, Всемирная торговая организация, Программа развития ООН, Международная организация труда и Международная таможенная организация. Кроме того, неправительственные организации, такие как Международная организация за прозрачность деятельности общественных институтов и Институт открытого общества, а также организации – доноры, как государственные, так и частные, содействовали повышению информированности общества об опасности коррупции и оказывали техническую помощь странам в разработке эффективной антикоррупционной стратегии. Большое участие в борьбе с коррупцией по-прежнему принимают компании, ассоциации делового сотрудничества и профсоюзы.

### **Рекомендованная литература:**

Публикации ОЭСР можно гарантированно приобрести в Книжной лавке ОЭСР онлайн по адресу [www.oecd.org/bookshop](http://www.oecd.org/bookshop)

Сборники «Коротко о политике» расположены на сайте ОЭСР в Интернете.

Сборники «Коротко о политике» подготавливаются Сектором общественных связей Директората по общественным связям.

Они публикуются по инициативе Генерального секретаря ОЭСР.