ПРОБЛЕМЫ АДМИНИСТРАТИВНОГО И ФИНАНСОВОГО ПРАВА

УДК 34.03

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В ФИНАНСОВОЙ СФЕРЕ

Арсланбекова А.З., Дагестанский государственный университет, г. Махачкала, Российская Федерация, *tanima22@mail.ru*

В статье автор проводит анализ основных причин проявления коррупционных проявлений в финансовой сфере, в частности, в бюджетной, банковской, сфере приватизации государственного и муниципального имущества, государственных закупок. Автор также останавливается на задачах, которые стоят перед государством с целью предупреждения коррупции в финансовой сфере. Целью является разработка предложений по предупреждению коррупционных проявлений в различных сферах финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Научная новизна заключается в том, что в статье на основе анализа основных причин совершения коррупционных правонарушений, сделаны выводы, которые могут быть использованы при организации антикоррупционных мероприятий. При написании статьи были использованы следующие методы исследования: логический, формально-юридический, сравнительно-правовой, метод правового моделирования и анализа. В заключение делается вывод о необходимости совершенствования механизмов предупреждения коррупции в финансовой сфере и разумном определении сфер государственного присутствия в экономике, которые должны способствовать сокращению коррупции.

Ключевые слова: коррупция, финансовая сфера, государственные закупки, приватизация государственной собственности, исполнение бюджета, налоговая сфера, экономическая преступность.

DOI: 10.21779/2224-0241-2019-30-2-50-53

UDC 34.03

COUNTERING CORRUPTION IN THE FINANCIAL SECTOR

Arslanbekova A.Z., Dagestan State University, Makhachkala, Russian Federation, *tanima22@mail.ru*

In the article, the author analyzes the main causes of corruption in the financial sector, in particular, in the budget, banking, privatization of state and municipal property, and government procurement. The author also dwells on the tasks that the state faces in order to prevent corruption in the financial sphere. The goal is to develop proposals for the prevention of corruption in various areas of the financial activities of the state and municipalities. The scientific novelty lies in the fact that the article based on the analysis of the main causes of corruption offenses, draws conclusions that can be used in the organization of anti-corruption measures. When writing the article, the following research methods were used: logical, formal legal, comparative legal, method of legal modeling and analysis. In conclusion, it is concluded that there is a need to improve the mechanisms for preventing corruption in the financial sphere and to rationally determine the areas of state presence in the economy that should contribute to the reduction of corruption.

Key words: corruption, financial sphere, government procurement, privatization of state property, budget execution, tax sphere, economic crime.

DOI: 10.21779/2224-0241-2019-30-2-50-53

В последнее время в России проводились различные политические, социальные и экономические реформы, которые сопровождались проявлением коррупционных составляющих. Коррупция всегда проявляется в условиях проведения процессов модернизации. В финансовой сфере были проведены существенные изменения, связанные с по-

явлением новых сфер деятельности субъектов финансовых правоотношений. В связи с этим финансовая сфера в большей степени была подвержена различным коррупционным проявлениям [1, 2, 3, 4]. Рассмотрим основные сферы финансовой деятельности, в которых преобладает коррупция.

1. Приватизация государственной и муниципальной собственности один из основных источников коррупции [5, 6]. В нашей стране в условиях проведения масштабной приватизации проявлению коррупции способствовало слабая и неэффективная организация контроля за целевым использованием денежных средств, полученных от приватизации. По оценкам экспертов еще на начальных этапах приватизации 40 % нормативно-правовых актов не соответствовали действующему законодательству. Так, например, встречались случаи, когда в число акционеров включались чиновники. По сведениям МВД РФ, каждое десятое должностное преступление совершается в сфере приватизации. Наиболее часто встречается нецелевое использование денежных средств, получаемых от приватизации и взятки. Почти в половине субъектов РФ к уголовной ответственности были привлечены чиновники, которые являлись руководителями администраций, органов по управлению имуществом, занимающиеся приватизацией.

2. Использование бюджетных средств - еще один источник проявления коррупции [7, 8, 9]. Основными причинами нецелевого использования бюджетных средств являются слабая бюджетная дисциплина, неэффективность бюджетного контроля и отсутствие реакции на результаты проводимых контрольных мероприятий. Наиболее часто правонарушения совершаются при:

- сборе налоговых платежей в бюджеты;
- выделении бюджетных кредитов и финансовой помощи субъектам РФ;
- использовании бюджетных средств;
- привлечении кредитов коммерческих банков под гарантии и поручительства Минфина РФ;
- переоформлении задолженности организаций на государственный внутренний долг РФ;
- осуществлении денежных расчетов.

Анализ экспертов показал, что почти половина случаев по получению государственных кредитов и распределению бюджетных средств сопровождается взяткой. Этому факту способствует и неэффективная система регулирования межбюджетных отношений, при которой основные по суммам и порядку поступления в бюджет налоги сначала поступают в федеральный бюджет, а потом возвращаются в качестве межбюджетных трансфертов в субъекты РФ и муниципальные образования.

Развитию коррупции способствует также нереальный бюджет, который позволяет чиновникам по своему усмотрению определять объемы и очередность выделения бюджетных средств получателям. В условиях недофинансирования формируются и распределяются бюджеты внебюджетных фондов. Неэффективность бюджетного контроля, осуществляемого в субъектах РФ, создает условия для развития коррупции на региональном уровне.

Бюджетные средства направляются также на государственные закупки и заказы [10, 11]. К

сожалению, непрозрачность и бесконтрольность в этой сфере также способствуют развитию коррупции.

3. Реализация отдельных полномочий государственными органами (например, предоставление льгот по экспорту и импорту товаров, по уплате налогов, выдача лицензий и др.) – еще один источник развития коррупции. Следует отметить, что до начала проведения административной реформы среди чиновников органов исполнительной власти проводилось анкетирование, где содержался вопрос о полномочиях, которыми должны наделяться исполнительные органы. Самыми распространенными пожеланиями были: получение права на выдачу лицензий, предоставление отсрочки по налогам, льгот получателям бюджетных средств, предоставление государственных гарантий, продление сроков кредитных договоров и др.

4. Банковская сфера. В начале 1990 гг. в нашей стране была создана новая банковская система, которая привела к появлению различных кредитных организаций и развитию коррупции. В настоящее время контроль над деятельностью кредитных организаций осуществляется неэффективно. Одной из основных причин, является коррупция в ЦБ РФ который осуществляет надзор в банковской сфере. Из-за высокой коррумпированности служащих ЦБ РФ, банковский надзор не способствует развитию банковского сектора. Встречаются случаи получения служащими ЦБ РФ подарков и услуг от кредитных организаций или трудоустройства лиц, состоящих в родственных или дружеских связях со служащим ЦБ РФ, в самих кредитных организациях, т.к. эти лица, а также служащие ЦБ РФ владеют акциями кредитных организаций [12, 13].

Кроме того, встречаются случаи сотрудничества служащих ЦБ РФ с коммерческими банками, которое приводит к получению льготных кредитов, завышению в десятки раз процентов по вкладам и пр.

6. Развитию коррупции способствует также сращивание правоохранительных органов с экономической преступностью. Так, посредством взяток правоохранительные органы организуют давление на конкурентов в коммерческой сфере, возбужденные уголовные дела разваливаются в суде. В 2018 г. было выявлено 270 случаев подкупа налоговых инспекторов, к уголовной ответственности за взяточничество привлечено 404 сотрудника органов внутренних дел, около 40% преступлений сотрудников таможенных органов совершается при получении взятки [14].

Следует отметить, что основными причинами, способствующими развитию коррупции, являются: нестабильность и несовершенство действующего законодательства, слабая налоговая и бюджетная дисциплина, неэффективный финансовый контроль, низкий уровень правовой культуры населения, слабая судебная система и др.

Анализ коррупционных сделок показывает, что коррупция способствует появлению теневой экономики, препятствует развитию конкуренции среди предпринимателей, увеличивает расходы субъектов экономической деятельности и т.д.

Несмотря на предпринимаемые государством меры по предупреждению коррупции, ее уровень остается довольно высоким. Коррупция причиняет существенный ущерб экономике России, по оценкам экспертов от 10 до 20 миллиардов долларов в год. Поэтому с коррупцией необходимо бороться.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что совершенствование механизмов и разумное определение сфер государственного присутствия в экономике должны способствовать сокращению коррупции. Следует навести порядок и в финансовой сфере. Например, перейти к реализуемым бюджетам, что, в свою очередь, сократит бюджетный дефицит; совершенствовать налоговое законодательство, что уменьшит теневую экономику и т.д.

Литература

1. Кондрат Е.Н. Коррупция в финансовой сфере: понятие и основные признаки // Юридическая наука: история и современность. 2016. № 6. С. 132–139.
2. Хабибулина А.А. Коррупция как системная угроза финансовой безопасности Российской Федерации // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. 2011. № 1.
3. Хабибулина А.А. Криминальные угрозы финансовой системе России (постановка проблемы) // Вестник АЭБ МВД России. 2010. № 9.
4. Большакова Н.Ю. Пути преодоления коррупции в России // Отечественная юриспруденция. 2016.
5. Медведева Э.А. Ответственность за незаконную приватизацию государственной и муниципальной собственности в Российской Федерации: пробелы законодательного регулирования // Общество и право. 2010.
6. Щеколдина О.А. К вопросу о правонарушениях в сфере приватизации государственной и муниципальной собственности // Научное сообщество студентов: Междисциплинарные исследования: сб. ст. по мат. XLIII междунар. студ. науч.-практ. конф. № 8 (43).
7. Гамукин В.В. Бюджетный риск коррупции // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2016. № 7.
8. Манахова И.В., Ларионов В.И., Лузгина К.С. Противодействие коррупции в бюджетном процессе // Экономическая безопасность и качество. 2018. № 2.
9. Андреева Л.А. Противодействие коррупции в бюджетной сфере // Вопросы современной юриспруденции: сб. ст. по матер. XLI междунар. науч.-практ. конф. № 9(40). Новосибирск: СибАК, 2014.
10. Шмелева М.В. Предотвращение коррупции и других злоупотреблений в сфере государственных закупок // Российское право: Образование. Практика. Наука. 2018. № 1.
11. Ходасевич О. Н., Шаламова Е.Ю. Коррупция в сфере государственных закупок // Концепт. 2018. № 3.
12. Лепихин А.В. Негативное влияние коррупции на банковский сектор и пути его преодоления // Вестник экономики, права и социологии. 2016. № 2.
13. Кондрат Е.Н. Угрозы финансовой безопасности государства в банковской сфере // Вестник экономической безопасности. 2010. № 8.
14. <http://ufacitynews.ru/news/2018/08/14/v-bashkirii-za-vzyatochnichestvo-zaderzhan-nalogovyj-inspektor/> (дата обращения: 01.05.2019).

References

1. Kondrat E.N. Korruptsiya v finansovoi sfere: ponyatie i osnovnye priznaki // Yuridicheskaya nauka: istoriya i sovremennost'. 2016. № 6. S. 132-139.
2. Khabibulina A.A. Korruptsiya kak sistemnaya ugroza finansovoi bezopasnosti Rossiiskoi Federatsii // Biznes v zakone. Ekonomiko-yuridicheskii zhurnal. 2011. № 1.
3. Khabibulina A.A. Kriminal'nye ugrozy finansovoi sisteme Rossii (postanovka problemy) // Vestnik AEB MVD Rossii. 2010. № 9.
4. Bol'shakova N.Yu. Puti preodoleniya korruptsii v Rossii // Otechestvennaya yurisprudentsiya. 2016.
5. Medvedeva E.A. Otvetstvennost' za nezakonnyu privatizatsiyu gosudarstvennoi i munitsipal'noi sobstvennosti v Rossiiskoi Federatsii: probely zakonodatel'nogo regulirovaniya // Obshchestvo i pravo. 2010.
6. Shchekoldina O.A. K voprosu o pravonarusheniyakh v sfere privatizatsii gosudarstvennoi i munitsipal'noi sobstvennosti // Nauchnoe soobshchestvo studentov: Mezhdistsiplinarnye issledovaniya: sb. st. po mat. XLIII mezhdunar. stud. nauch.-prakt. konf. № 8 (43).
7. Gamukin V.V. Byudzhetniy risk korruptsii // Natsional'nye interesy: priority i bezopasnost'. 2016. № 7.

8. *Manakhova I.V., Larionov V.I., Luzgina K.S.* Protivodeistvie korruptsii v byudzhетnom protsesse // *Ekonomicheskaya bezopasnost' i kachestvo*. 2018. № 2.
9. *Andreeva L.A.* Protivodeistvie korruptsii v byudzhетnoi sfere // *Voprosy sovremennoi yurisprudentsii: sb. st. po mater. XLI mezhdunar. nauch.-prakt. konf. № 9(40)*. Novosibirsk: SibAK, 2014.
10. *Shmeleva M.V.* Predotvrashchenie korruptsii i drugikh zloupotreblenii v sfere gosudarstvennykh zakupok // *Rossiiskoe pravo: Obrazovanie. Praktika. Nauka*. 2018. № 1.
11. *Khodasevich O. N., Shalamova E.Yu.* Korruptsiya v sfere gosudarstvennykh zakupok // *Kontsept*. 2018. № 3.
12. *Lepikhin A.V.* Negativnoe vliyanie korruptsii na bankovskii sektor i puti ego preodoleniya // *Vestnik ekonomiki, prava i sotsiologii*. 2016. № 2.
13. *Kondrat E.N.* Ugrozy finansovyi bezopasnosti gosudarstva v bankovskoi sfere // *Vestnik ekonomicheskoi bezopasnosti*. 2010. № 8.
14. <http://ufacitynews.ru/news/2018/08/14/v-bashkirii-za-vzyatochnichestvo-zaderzhan-nalogovyj-inspektor/> (data obrashcheniya: 01.05.2019).

*Поступила в редакцию 20 мая 2019 г.
Received 20 May, 2019*