

УДК 338.23:334.021
JEL classification: J58; J88

<https://doi.org/10.33619/2414-2948/52/36>

**КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ В ОРГАНИЗАЦИЯХ, ИСПОЛЬЗУЮЩИХ
БЮДЖЕТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ.
АНТИКОРРУПЦИОННАЯ СТРАТЕГИЯ, РАЗРАБАТЫВАЕМАЯ В КОМПАНИЯХ,
СТАЛКИВАЮЩИХСЯ С УГРОЗОЙ КОРРУПЦИИ**

©Юсупова Л. М., ORCID:0000-0003-0663-8104, Финансовый университет при
Правительстве РФ, г. Уфа, Россия, lcosmos@mail.ru

©Наконечная Т. В., SPIN-код: 3973-5158, канд. экон. наук, Финансовый университет при
Правительстве РФ, г. Уфа, Россия, n_t_1907@mail.ru

©Шаманаева О. А., Финансовый университет при Правительстве РФ, г. Уфа, Россия

**CORRUPTION RISKS IN ORGANIZATIONS USING BUDGET FINANCING.
ANTI-CORRUPTION STRATEGY DEVELOPED IN COMPANIES FACING
THE THREAT OF CORRUPTION**

©Yusupova L., ORCID:0000-0003-0663-8104, Finance University under the Government
of the Russian Federation, Ufa, Russia, lcosmos@mail.ru

©Nakonechnaya T., SPIN-code: 3973-5158, Ph.D., Finance University under the Government
of the Russian Federation, Ufa, Russia, n_t_1907@mail.ru

©Shamanaeva O., Finance University under the Government of the Russian Federation,
Ufa, Russia

Аннотация. Проведено исследование такого понятия, как коррупционные риски. Дано определение данного понятия и нормативно-правовое регулирование вопросов коррупционных рисков при использовании организацией бюджетных средств. Приведена последовательность работы организаций в направлении антикоррупционной деятельности, которая включает этапы идентификации коррупционных рисков; управления коррупционными рисками и разработку антикоррупционной стратегии.

Abstract. A study of the concept of corruption risks has been carried out. The definition of this concept and the legal regulation of corruption risk issues when the organization uses budget funds is given. The sequence of organizations' work in the direction of anti-corruption activities, which includes the stages of identifying corruption risks, is given; corruption risk management and anti-corruption strategy development.

Ключевые слова: коррупционные риски, антикоррупционная стратегия, коррупциогенные факторы, проблемы противодействия коррупции.

Keywords: risks of corruption, anti-corruption strategy, corruption-factors, anti-corruption issues.

В любой управленческой деятельности, в том числе связанной с использованием бюджетных средств, существует вероятность коррупционных рисков, то есть обстоятельств, провоцирующих работника на незаконное использование своего должностного положения для получения собственной выгоды или незаконное предоставление выгоды третьему лицу.

В соответствии с рекомендациями по проведению оценки коррупционных рисков, утвержденными Минтруда России, в перечень коррупционно–опасных функций включены функции по подготовке и принятию решений о распределении бюджетных ассигнований, субсидий, межбюджетных трансфертов, ограниченных ресурсов, а также функции по размещению заказов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд [1].

В соответствии со ст. 72 Бюджетного Кодекса Российской Федерации закупка товаров, работ или услуг для обеспечения государственных или же муниципальных нужд осуществляется согласно законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок с учетом положений Бюджетного Кодекса. Заключение государственных и муниципальных контрактов происходит согласно плану–графику закупок, оплата происходит в пределах лимитов бюджетных обязательств [2].

Правовая и организационно–управленческая база антикоррупционной деятельности заложена Федеральным законом «О противодействии коррупции». Также в ч. 1 ст. 13.3 указанного Федерального закона установлена обязанность организаций разрабатывать и принимать меры по предупреждению коррупции [3].

Указ Президента Российской Федерации «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018–2020 годы» содержит перечень мер по противодействию коррупции в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд, а также в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц [4].

Ответственность лиц, совершивших расходование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, устанавливается статьей 285.1. Уголовного Кодекса Российской Федерации. Так, за нецелевое расходование бюджетных средств в сумме, превышающей 1 млн 500 тыс руб., предусмотрено наказание в виде штрафа в размере 100–300 тыс руб. За нецелевое расходование бюджетных средств в сумме, превышающей 7 млн 500 тыс руб., либо совершенное группой лиц по предварительному сговору, предусмотрено наказание в виде штрафа в размере 250–500 тыс руб. Также наказанием могут быть принудительные работы, арест или лишение свободы [5].

Объективная оценка коррупционных рисков в деятельности организации является основным шагом по предотвращению нарушения антикоррупционного законодательства ее работниками. С помощью оценки коррупционных рисков производится обеспечение соответствия антикоррупционных мероприятий и специфики деятельности организации. Цель выявления и оценки коррупционных рисков состоит в определении конкретных бизнес–процессов и деловых операций в деятельности организации, реализация которых сопровождается высокой вероятностью совершения работниками правонарушений, связанных с коррупцией.

Факт определения коррупционных рисков для конкретной сферы деятельности организации не является бесспорным свидетельством существования фактов коррупции. Это является основанием обоснованного предположения их возникновения при несоблюдении работниками требований антикоррупционного законодательства.

С. И. Буслаев, В. И. Прасолов считают, что коррупционные риски представляют собой факторы и условия нормативно–правового, административного, организационного характера в деятельности работников организации, которые могут привести к совершению коррупционных правонарушений [6, с. 162].

Е. В. Порезанова под коррупционными рисками понимает риск возникновения явлений, которые могут привести к возникновению коррупционных ситуаций или же вероятность

возникновения коррупционного поведения, связанную с несоблюдением обязанностей, установленных для данной категории работников [7, с. 365]

Процедура оценки коррупционных рисков впервые была закреплена в Национальном плане противодействия коррупции на 2012–2013 годы. Далее принимались аналогичные планы на 2014–2015 гг.; 2016–2017 гг.; 2018–2020 гг. [4].

В то же время нормативного определения понятия «коррупционные риски» действующее законодательство не содержит. Можно предположить, что данный пробел связан с многоаспектностью и сложностью рассматриваемого понятия.

Ф. Ф. Смирнов выделяет ряд особенностей природы коррупционных рисков: на принятие решения оказывает влияние окружающая среда; индивид в большинстве случаев информирован о возможных последствиях принятия неправомерного решения и имеет возможность автономной оценки издержек и выгод для себя и для государства, определения вероятных последствий за нарушение [8, с. 165].

В случае использования бюджетных средств свидетельствами наличия коррупционных рисков могут быть факты:

–непрозрачности доходных и расходных статей бюджета по причине недостатков существующей бюджетной классификации;

–отсутствия порядка и правил использования бюджетных средств по причине недостатков в нормативно-правовом регулировании сферы использования бюджетных средств;

–необъяснимого увеличения расходов (субсидий) или снижения доходов, подлежащих перечислению в бюджет;

–отсутствия должностных регламентов у работников, которые непосредственно принимают решения о направлении использования бюджетных средств;

–отсутствия документов, которые регламентируют порядок согласования совершения сделок с государственным и муниципальным имуществом, в случаях, когда такое согласование предусмотрено законодательством.

Работа с коррупционными рисками в организации должна строиться по следующим этапам:

1. Процесс идентификации коррупционных рисков и их оценка, который предусматривает выявление, осознание и понимание коррупционных рисков работниками организации, определение вероятности их возникновения в деятельности организации в целом и отдельного структурного подразделения, определение последствий, как потенциальных, так и реальных для деятельности организации при несоблюдении работниками требований антикоррупционного законодательства.

2. Управление коррупционными рисками состоит в определении и отборе наиболее эффективных мер по противодействию и предотвращению коррупционных правонарушений в организации.

3. Разработка антикоррупционной стратегии, программы и планов; контроль их реализации.

Цель антикоррупционной стратегии состоит в разработке и осуществлении последовательных и разносторонних мер предупреждения, устранения (минимизации) причин и условий, которые способствуют вероятности наступления коррупционного правонарушения, формирования антикоррупционного сознания, связанного с нетерпимостью к коррупционным проявлениям работников организации, органов управления, контрагентов и клиентов.

Для работников, которые занимают должности, связанные с высоким коррупционным риском, могут устанавливаться специальные требования прохождения антикоррупционных процедур. Они могут заключаться в проведении проверки на предмет совершения коррупционных правонарушений при приеме на работу, регулярном заполнении форм о конфликте интересов, сообщении о случаях вымогательства и подстрекательства к совершению коррупционных правонарушений [6, с. 164].

В организации может быть установлена возможность перемещения на другие должности кадров на коррупциогенных должностях; при письменном обосновании закреплено условие увольнения в связи с утратой доверия; установлены дополнительные социальные гарантии, компенсирующие ограничение некоторых прав; контроль повседневной деятельности указанных работников, в том числе применение негласных форм контроля [9, с. 241].

Меры по профилактике коррупционных правонарушений имеют главную цель: обеспечить добросовестную работу организации; не допустить коррупционные правонарушения; минимизировать и (или) ликвидировать их последствия; выявлять и устранять причины коррупции [10, с. 59].

Таким образом, коррупция представляет собой одну из наиболее опасных угроз правам человека, честности, правопорядка, демократии и социальной справедливости, что обуславливает важность решения проблем коррупции, как одного из приоритетов развития государства и хозяйствующих субъектов, проводящих работу по выявлению и предотвращению коррупции, устранению предпосылок ее возникновения.

Список литературы:

1. Письмо Минтруда России от 25.12.2014 №18-0/10/В-8980 «О проведении федеральными государственными органами оценки коррупционных рисков» (вместе с «Методическими рекомендациями по проведению оценки коррупционных рисков, возникающих при реализации функций»)
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 27.12.2018)
3. Федеральный закон от 25.12.2008 №273-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О противодействии коррупции»
4. Указ Президента РФ от 29.06.2018 №378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018 - 2020 годы»
5. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 №63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019)
6. Буслаев С. И., Прасолов В. И. Оценка коррупционных рисков в деятельности хозяйствующего субъекта // МИР (Модернизация. Инновации. Развитие). 2017. №1 (29). С. 159-166.
7. Порезанова Е. В. Коррупционные риски в системе государственных закупок в России // Изв. Сарат. ун-та Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. 2015. №4. С. 363-367.
8. Смирнов Ф. Ф. Проявление коррупционных рисков в деятельности государственных органов // Среднерусский вестник общественных наук. 2017. №1. С. 165-172.
9. Землин А. И. Актуальные правовые аспекты противодействия коррупции при осуществлении закупок для государственных нужд // Актуальные проблемы экономики и права. 2015. №1 (33). С. 238-244.
10. Долгова Е. Б. Принятие мер по предупреждению коррупции в государственных учреждениях Новосибирской области // Развитие территорий. 2016. №3-4 (6). С. 56-60.

References:

1. Pis'mo Mintruda Rossii ot 25.12.2014 no. 18-0/10/V-8980 O provedenii federal'nymi gosudarstvennymi organami otsenki korrupsionnykh riskov (vmeste s Metodicheskimi rekomendatsiyami po provedeniyu otsenki korrupsionnykh riskov, vznikayushchikh pri realizatsii funktsii).
2. Byudzhetni kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 31.07.1998 no. 145-FZ (red. ot 27.12.2018).
3. Federal'nyi zakon ot 25.12.2008 no. 273-FZ (red. ot 30.10.2018) O protivodeistvii korrupsii.
4. Ukaz Prezidenta RF ot 29.06.2018 no. 378 O Natsional'nom plane protivodeistviya korrupsii na 2018-2020 gody.
5. Ugolovnyi kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 13.06.1996 no. 63-FZ (red. ot 27.12.2018) (s izm. i dop., vstup. v silu s 08.01.2019).
6. Buslaev, S. I., & Prasolov, V. I. (2017). Otsenka korrupsionnykh riskov v deyatel'nosti khozyaistvuyushchego sub'ekta. *MIR (Modernizatsiya. Innovatsii. Razvitie)*, (1), 159-166. (in Russian).
7. Porezanova, E. V. (2015). Korrupsionnye riski v sisteme gosudarstvennykh zakupok v Rossii. *Izv. Sarat. un-ta Nov. ser. Ser. Ekonomika. Upravlenie. Pravo*, (4), 363-367. (in Russian).
8. Smirnov, F. F. (2017). Proyavlenie korrupsionnykh riskov v deyatel'nosti gosudarstvennykh organov. *Srednerusskii vestnik obshchestvennykh nauk*, (1), 165-172. (in Russian).
9. Zemlin, A. I. (2015). Aktual'nye pravovye aspekty protivodeistviya korrupsii pri osushchestvlenii zakupok dlya gosudarstvennykh nuzhd. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava*, (1), 238-244. (in Russian).
10. Dolgova, E. B. (2016). Prinyatie mer po preduprezhdeniyu korrupsii v gosudarstvennykh uchrezhdeniyakh Novosibirskoi oblasti. *Razvitie territorii*, (3-4), 56-60. (in Russian).

*Работа поступила
в редакцию 27.01.2020 г.*

*Принята к публикации
31.01.2020 г.*

Ссылка для цитирования:

Юсупова Л. М., Наконечная Т. В., Шаманаева О. А. Коррупционные риски в организациях, использующих бюджетное финансирование. Антикоррупционная стратегия, разрабатываемая в компаниях, сталкивающихся с угрозой коррупции // Бюллетень науки и практики. 2020. Т. 6. №3. С. 299-303. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/52/36>

Cite as (APA):

Yusupova, L., Nakonechnaya, T., & Shamanaeva, O. (2020). Corruption Risks in Organizations Using Budget Financing. Anti-corruption Strategy Developed in Companies Facing the Threat of Corruption. *Bulletin of Science and Practice*, 6(3), 299-303. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/52/36> (in Russian).

