

Министерство образования и науки Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт	Электронного обучения
Направление подготовки	38.03.02. Менеджмент
Кафедра	Менеджмента

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием УДК 658.012:656:073.5:005.334

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3A11	Потапов Андрей Александрович		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Ассистент	Баннова Кристина Алексеевна	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Феденкова Анна Сергеевна			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Менеджмента	Чистякова Наталья Олеговна	к.э.н.		

**Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**Институт электронного обучения
Специальность 38.03.02. Менеджмент
Кафедра менеджмента**

УТВЕРЖДАЮ:
Зав. кафедрой менеджмента
_____ Н.О. Чистякова
«__» _____ 2016 г.

**ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы
В форме:**

Дипломной работы

Студенту:

Группа	ФИО
3-3A11	Потапову А.А.

Тема работы:

Разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	от 26.02.2016г. № 1591/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
---	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

Исходные данные к работе <i>Наименование объекта исследования; требования к процессу; особые требования к особенностям функционирования объекта; влияния на окружающую среду; анализ и т. д.).</i>	1. Предприятие Томская таможня; 2. Разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием, формулировка рекомендаций.
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки в рассматриваемой области; постановка задачи исследования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных</i>	1. Аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки в области противодействия коррупции; 2. Целью данной дипломной работы является разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием 3. Рассмотрение вопросов сущности и причин возникновения теневой экономики, финансовых преступлений; 4. Основные понятия коррупции 5. Изучение Российского и международного опыта антикоррупционной политики

<i>разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i>	6. Общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации. 7. Выработка рекомендации по разработке и внедрению мероприятий по противодействию коррупции 8. Разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием 9. Разработка программы КСО для предприятия (раздел «Социальная ответственность»); 10. Подведение основных итогов, полученных при решении основных задач исследования.
Перечень графического материала (с точным указанием обязательных чертежей)	
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Феденкова А.С.

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
ассистент	Баннова К.А.	к.э.н.		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-3A11	Потапов А.А.		

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 110 с., 2 рис., 4 таб., 5 диагр., 1 схему, 22 источника, 4 прил.

Ключевые слова: антикоррупционная политика, разработка, коррупция, правонарушение.

Объектом исследования являются меры антикоррупционного реагирования в управлении предприятием. Цель работы - разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием. В первой главе «Теневая экономика» рассмотрены сущность, причины возникновения теневой экономики, взаимосвязь с коррупцией, понятия финансовых преступлений, теневые доходы, характеристика развития теневой экономики, «неформальная» «ненаблюдаемая», «теневая» экономика как объекты статистического изучения, причины и формы их проявления. Во второй главе «Коррупция», рассмотрены определения коррупции, изучен Российский и международный опыт антикоррупционной политики, зарубежное законодательство по вопросам противодействия коррупции, рассмотрены типичные схемы ухода в теневой сектор.

Проведена выборка коррупционных проявлений в Российской Федерации, рассмотрена изучаемая организация. В третьей главе рассмотрена модель формирования антикоррупционной политики, проанализированы и изучены причинно-следственные связи коррупционных проявлений, общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации, разработана антикоррупционная политика. В четвертой главе рассмотрена социальная ответственность организации, основные социальные программы, реализуемые организацией, проведена оценка экономических затрат, необходимых на реализацию социальных программ.

Проведен анализ и дана оценка проводимых социальных программ, разработаны рекомендации по совершенствованию социальной ответственности. В заключении подведены общие итоги данной выпускной квалификационной работы.

Область применения: антикоррупционная политика оперативных подразделений таможенных органов.

Экономическая эффективность/значимость работы заключается в применении теоретических выводов, методических подходов и практических рекомендаций в работе оперативных подразделений таможенных органов, предотвращая коррупционные правонарушения в организации.

Компетенции

На основании ФГОС ВПО, стандарта ООП ГОУ ВПО НИ ТПУ, критериев аккредитации основных образовательных программ, требований работодателей выявляются профессиональные и общекультурные компетенции, на основании которых, в соответствии с поставленными целями определяются результаты обучения. Выпускник ООП «Менеджмент» должен демонстрировать результаты обучения - профессиональные и общекультурные компетенции. Планируемые результаты обучения, приобретенные к моменту окончания вуза, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Планируемые результаты обучения по ООП направление 080200 Менеджмент

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
P₁	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
P₂	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
P₃	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
P₄	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
P₅	Разрабатывать стратегии развития организации, используя

	инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
P₆	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию
P₇	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
P₈	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
Универсальные компетенции	
P₉	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
P₁₀	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
P₁₁	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

Оглавление

Введение.....	9
1 Теневая экономика.....	14
1.1 Сущность, причины возникновения	14
1.2 Финансовые преступления	17
1.3 Понятие и сущность теневых доходов, характеристика степени развития теневой экономики.	25
1.4 «Ненаблюдаемая», «неформальная», «теневая» экономика как объекты статистического изучения.	29
1.4. Причины и формы проявления теневой экономики.....	35
2 Коррупция.....	44
2.1. Основные понятия коррупции	44
2.2. Российский и международный опыт антикоррупционной политики	45
2.3. Зарубежное законодательство по вопросам противодействия коррупции.	51
2.4. Выборка коррупционных проявлений в Российской Федерации	55
3. Модель формирования антикоррупционной политики организации	61
3.1. Причинно-следственные связи коррупционных проявлений	61
3.2 Общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации.....	65
3.3. Рекомендации по разработке мероприятий по противодействию коррупции и определению должностных лиц и подразделений.....	68
3.4. Внедрение стандартов поведения работников организации, выявление и урегулирование конфликта интересов.....	71
3.5 Разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием	74
4. Социальная ответственность	79

4.1. Корпоративная социальная ответственность	79
4.2. Определение стейкхолдеров организации	82
4.4. Определение затрат на программы КСО	87
4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций	90
4.6. Экономическая эффективность работы.....	91
Заключение	93
Список используемой литературы	95
Приложение А	98
Приложение Б.....	106
Приложение В	112
Приложение Г.....	117

Введение

На сегодняшний день, коррупция это социальное явление, которое оказывает особо негативное влияние на все государственные институты, препятствуя качественному улучшению национальной экономики Российской Федерации, что вызывает огромную обеспокоенность в обществе, а как следствие – недоверие к органам государственной власти. Особую сложность, представляет качественная реализация антикоррупционной политики, позволяющая осуществлять эффективное противодействие коррупционным проявлениям.

Коррупция по праву рассматривается одной из угроз для внешней и внутренней безопасности Российской Федерации, ввиду негативного воздействия на имидж России. Кроме того, коррупция в целом, является угрозой для свободного рынка.

Необходимо отметить, что распространению коррупции также способствует и общий спад состояния нравственности в обществе, отрицательного отношения к праву ввиду несовершенства законодательства, отсутствие практических механизмов, обеспечивающих неотвратимость наказания и чрезмерное вовлечение государства в управление, и над всеми сферами жизнедеятельности.

Любое должностное лицо любой организации может быть подвержено коррупции. Главным признаком коррупционного поведения являются действия, вызывающие в своих последствиях, конфликт интересов организации, от имени которой лицо уполномочено распределять какие либо блага и собственными (личными) интересами этого лица, либо группы лиц, стоящих за данным должностным лицом.

Следовательно, мотивом лица, склоняемого к коррупционным правонарушениям чаще всего является стремление к получению экономических

выгод, получаемых в результате неправомерного или недобросовестного распределения благ.

Необходимо отметить, что в настоящее время наиболее действенным фактором предупреждения и пресечения коррупционных проявлений является факторы выявления совершенных коррупционных проступков и последующей ответственности за них. Вместе с тем, указанный фактор не может работать сам по себе, что оказывает прямое влияние дальнейшее на распространение коррупции.

Актуальность выбранной темы заключается в исключительной важности проведения качественной и последовательной антикоррупционной политики, проводимой в интересах общества, направленной на пресечение и уменьшение урона, наносимого коррупцией государству и его экономическому развитию.

В работе будут разобран и проведен анализ явления теневой экономики, возникающего во взаимосвязи с коррупцией, рассмотрена теория антикоррупционной политики организации, модель и факторы антикоррупционной политики организации, алгоритм формирования и реализации комплекса мер антикоррупционной политики.

Предметом исследования в данной работе выступает явление «коррупция».

Объектом исследования является меры антикоррупционного реагирования в управлении предприятием.

Целью исследования является разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием.

Для достижения запланированных целей необходимо изучение следующих вопросов:

- сущность и причины возникновения теневой экономики, тесно взаимосвязанной с коррупцией;
- рассмотреть финансовые преступления, понятия и сущность теневых доходов, характеристика степени развития теневой экономики.

- рассмотреть «ненаблюдаемую», «неформальную», «теневую» экономику как объекты статистического изучения их причины и формы их проявления;
- рассмотреть основные понятия коррупции;
- изучить Российский и международный опыт реализации антикоррупционной политики, особенности зарубежного законодательства по вопросам борьбы с коррупцией;
- провести выборку коррупционных проявлений в Российской Федерации;
- рассмотреть модель организации антикоррупционной политики предприятия;
- изучить причинно-следственные связи коррупционных проявлений и рассмотреть общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации;
- изучить рекомендации по разработке мероприятий по противодействию коррупции и определению должностных лиц и подразделений, внедрению стандартов поведения работников организации, выявлению и урегулированию конфликта интересов;
- рассмотреть структуру создания антикоррупционной политики в органах государственной власти;
- рассмотреть способы формирования антикоррупционной политики в органах государственных власти;
- рассмотреть способы борьбы с коррупцией;
- рассмотреть социальную ответственность организации;

Методы исследования: в целях решения поставленной задачи, в рамках данной работы применялся комплекс взаимодополняющих исследований, методика теоретического анализа литературы по изучаемой проблематике, методы изучения, обобщения и анализа, проведенного на основе и опыте существующих мер антикоррупционного реагирования.

Структура исследования: выпускная квалификационная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка используемой литературы, приложений.

Во введении обоснована актуальность проведения исследования, представлены данные анализа научно-технических предпосылок по теме выпускной квалификационной работы, определены цели, задачи, объект, предмет, методы исследования.

В первой главе «Теневая экономика. Сущность и причины возникновения», рассмотрены сущность и причины возникновения теневой экономики, ее тесная взаимосвязь с коррупцией.

Рассмотрены понятия финансовых преступлений, определения и сущности теневых доходов, характеристики степеней развития теневой экономики. Рассмотрены «ненаблюдаемая», «неформальная», «теневая» экономика как объекты статистического изучения, причины и формы их проявления.

Во второй главе «Коррупция», рассмотрены определения коррупции, изучен Российский и международный опыт антикоррупционной политики, а также зарубежное законодательство по вопросам противодействия коррупции, рассмотрены типичные схемы ухода в теневой сектор. Проведена выборка коррупционных проявлений в Российской Федерации, рассмотрена изучаемая организация.

В третьей главе рассмотрена модель формирования антикоррупционной политики, организации, проанализированы и изучены причинно-следственные связи коррупционных проявлений, общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации. Рассмотрены рекомендации по разработке мероприятий по противодействию коррупции и определению должностных лиц и подразделений, и способы внедрения стандартов поведения работников организации, направленные на выявление и урегулирование конфликта интересов, разработана антикоррупционная

политика оперативных подразделений таможенных органов, социальная ответственность организации.

В четвертой главе рассмотрена социальная ответственность организации, основные социальные программы, реализуемые организацией, проведена оценка экономических затрат, необходимых на реализацию социальных программ. Проведен анализ и дана оценка проводимых социальных программ, разработаны рекомендации по совершенствованию социальной ответственности.

В заключении подведены общие итоги данной выпускной квалификационной работы.

1 Теневая экономика

1.1 Сущность, причины возникновения

Проблема существования «теневой экономики» привлекла внимание исследователей в 30-х годах 20 века, но, несмотря на это, только в конце 70-х годов появились результаты серьезных исследований в области «теневой экономики». Одним из первых авторов обративших серьезное внимание на проблему «теневой экономики» был П. Гутманн (США), который в своей работе "Подпольная экономика" (1977г.), обращал внимание на невозможность отрицания ее размеров, а следовательно и роли.

В результате осознания возникших угроз в 20 веке было проведено ряд международных встреч, посвященных выработке методик оценки и борьбы с новым явлением. Так, в 1983 году, на территории г. Белефелда, впервые проведен межнациональный конгресс посвященный «теневой экономике», на котором были представлены доклады, затрагивавшие проблему существования нелегальной экономики в разных хозяйственных системах, в Женеве, в 1991 г. проведена конференция, на которой обсуждались вопросы выявления и борьбы с укрываемой и неформальной экономикой.

Результатом проведенной конференции стала публикация специального руководства по проведению статистики теневой экономики в странах с рыночной системой хозяйствования, позже, на заседании ЕЭК ООН (Евростат) ОЭСР в мае 1996 г., проведено обсуждение проблемы оценки масштаба нелегальной экономики, и создана специальная группа по вопросам экономики.

В России, интерес к проблемам «теневой экономики» отчетливо проявился еще во времена СССР, а именно в 80-е годы. Проявление интереса было вызвано несколькими факторами: возрастанием роли нелегальной экономики во взаимоотношениях хозяйствующих субъектов и как следствие дальнейшая криминализация данного сектора, а также идеологическими причинами.

Также необходимо отметить что, несмотря на то, что нелегальная или «теневая» экономика изучается уже несколько десятилетий, способов ее регулирования или искоренения найти не удастся.

В настоящее время, при отсутствии единого определения «теневой экономики», существует множество определений того, что же является «теневой экономикой».

Разнообразие существующих определений объясняется существенными отличиями в задачах, методиках исследования проблемы авторами, масштабности данной проблемы. Кроме того, для разных категорий населения, определение «теневой экономики» совершенно различно. Так, для одних «теневая экономика» это скрытые от налоговой инспекции доходы, например, зарплата в конверте, для вторых, это деятельность подпольных казино, швейных цехов, а для третьих операции по отмыванию денежных средств, вывод этих средств за границу, для четвертых это деньги от продажи наркотиков или оружия. Это далеко не полный перечень, но даже в рамках приведенного перечня, каждый будет по-своему прав, и конечно, все эти ответы далеко не исчерпывают емкость определения «теневой экономики».

Достаточно емким определением «теневой» (скрытой) экономики является следующее определение теневой экономики, как экономической деятельности, скрываемой от государства и общества, т.е. находящейся вне государственного контроля и учета. Она является ненаблюдаемой, неформальной частью экономики, но не охватывает её всю, так как в неё не могут быть включены виды деятельности, не скрываемые специально от общества и государства. «Теневая» экономика также включает в себя нелегальные, криминальные виды экономики, но не ограничивается ими.

При изучении диаграммы представленной ниже видно, что наиболее широким понятием выступает «неофициальная» экономика, представляющая из себя комплекс хозяйственных отношений, в которую включены все разрешенные виды экономической деятельности, осуществляемой легально, но в ходе которой, возникают неучтенные услуги, товары, а также сокрытие этих

результатов деятельности от налогообложения.

Диаграмма 1 – Структура теневой экономики



Причем, в составе неформальной экономики, одна часть содержит сегменты, вписывающиеся в действующее законодательство, по крайней мере, ему не противоречащие, а вторая часть – «теневая» экономика, также не отражающаяся в официальной отчетности, вступающая в противоречия с действующим законодательством. Фиктивная экономика охватывает легальные, разрешенные виды хозяйственной деятельности, наиболее часто распространенные в сфере услуг (ремонт квартир, медицинская помощь, предоставление жилья в курортной местности и т.п.). Однако получатели доходов скрывают их от налогообложения.

Фиктивной хозяйственной деятельностью занимаются, как правило, руководящий состав предприятий и чиновники в тех странах, где значительно развит государственный сектор экономики. Лица, имеющие доступ к общественной собственности, обогащаются, изобретая незаконные средства (приписки к выполнению заданий и планов, мошеннические способы получения денег, хищения материальных ресурсов и т.п.).

Также о «теневой» экономике можно сказать, что это экономические взаимоотношения общества в лице его граждан, развитие которых происходит стихийно и в разрез с существующими государственными законами и

установленными общественными правилами.

По одной из версий термин «теневая экономика» произошел от немецкого слова «Schattenwirtschaft», что в переводе означает «черная экономика».

1.2 Финансовые преступления

Несомненно, что некоторые составляющие «теневой» экономики, при отсутствии должного контроля над ними, являются одними из самых значимых угроз существования любого государства т.к., по своей сути, они являются посягательством на финансово-экономические отношения государства. В связи с чем, во многих государствах, в том числе и на территории Российской Федерации, многие преступления в кредитно-финансовой сфере отнесены к категории тяжких преступлений.

В Российской Федерации в условную категорию «Финансовых преступлений», можно отнести преступления из нескольких разделов Уголовного кодекса Российской Федерации.

Так из раздела VIII. Преступления в сфере экономики, Глава 21. Преступления против собственности, к данной сфере можно отнести деяния, ответственность за которые предусмотрена статьями УК РФ:

- Статья 158. Кража;
- Статья 159. Мошенничество;
- Статья 159.1. Мошенничество в сфере кредитования;
- Статья 159.2. Мошенничество при получении выплат
- Статья 159.3. Мошенничество с использованием платежных карт;
- Статья 159.4. Мошенничество в сфере предпринимательской деятельности;
- Статья 159.5. Мошенничество в сфере страхования;
- Статья 159.6. Мошенничество в сфере компьютерной информации;
- Статья 160. Присвоение или растрата;

- Статья 161. Грабеж;
- Статья 162. Разбой;
- Статья 163. Вымогательство;
- Статья 164. Хищение предметов, имеющих особую ценность;
- Статья 165. Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием;

- Статья 166. Неправомерное завладение автомобилем или иным транспортным средством без цели хищения;

- Статья 167. Умышленное уничтожение или повреждение имущества;

- Статья 168. Уничтожение или повреждение имущества по неосторожности;

В главе 22 Уголовного кодекса Российской Федерации «Преступления в сфере экономической деятельности», к данной категории относятся деяния, ответственность за которые предусмотрена статьями УК РФ:

- Статья 169. Воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности;

- Статья 170. Регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом;

- Статья 170.1. Фальсификация единого государственного реестра юридических лиц, реестра владельцев ценных бумаг или системы депозитарного учета;

- Статья 170.2. Внесение заведомо ложных сведений в межевой план, технический план, акт обследования, проект межевания земельного участка или земельных участков либо карту-план территории;

- Статья 171. Незаконное предпринимательство;

- Статья 171.1. Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации;

- Статья 171.2. Незаконная организация и проведение азартных игр;

- Статья 172. Незаконная банковская деятельность;
- Статья 172.1. Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации;
- Статья 172.2. Организация деятельности по привлечению денежных средств и (или) иного имущества;
- Статья 173.1. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица;
- Статья 173.2. Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица;
- Статья 174. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем;
- Статья 174.1. Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления;
- Статья 175. Приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем;
- Статья 176. Незаконное получение кредита;
- Статья 177. Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности
- Статья 178. Ограничение конкуренции;
- Статья 179. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения;
- Статья 180. Незаконное использование средств индивидуализации товаров (работ, услуг);
- Статья 181. Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм;
- Статья 183. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну;
- Статья 184. Оказание противоправного влияния на результат официального спортивного соревнования или зрелищного коммерческого

конкурса;

- Статья 185. Злоупотребления при эмиссии ценных бумаг;
- Статья 185.1. Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах;
- Статья 185.2. Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги;
- Статья 185.3. Манипулирование рынком;
- Статья 185.4. Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг;
- Статья 185.5. Фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества;
- Статья 185.6. Неправомерное использование инсайдерской информации;
- Статья 186. Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг;
- Статья 187. Неправомерный оборот средств платежей;
- Статья 188. Утратила силу;
- Статья 189. Незаконный экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники;
- Статья 190. Невозвращение на территорию Российской Федерации культурных ценностей;
- Статья 191. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга;
- Статья 191.1. Приобретение, хранение, перевозка, переработка в целях сбыта или сбыт заведомо незаконно заготовленной древесины;
- Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных

металлов и драгоценных камней;

- Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации;
- Статья 193.1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов;
- Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;
- Статья 195. Неправомерные действия при банкротстве;
- Статья 196. Преднамеренное банкротство;
- Статья 197. Фиктивное банкротство;
- Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;
- Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;
- Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента;
- Статья 199.2. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов;
- Статья 200.1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов;
- Статья 200.2. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

В Главе 23. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях:

- Статья 201. Злоупотребление полномочиями;
- Статья 202. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами;
- Статья 203. Превышение полномочий частным детективом или работником частной охранной организации, имеющим удостоверение частного

охранника, при выполнении ими своих должностных обязанностей;

- Статья 204. Коммерческий подкуп;
- Статья 191.1. Приобретение, хранение, перевозка, переработка в целях сбыта или сбыт заведомо незаконно заготовленной древесины;
- Статья 192. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней;
- Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации;
- Статья 193.1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов;
- Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица;
- Статья 195. Неправомерные действия при банкротстве;
- Статья 196. Преднамеренное банкротство;
- Статья 197. Фиктивное банкротство;
- Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;
- Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;
- Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента;
- Статья 199.2. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов;
- Статья 200.1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов;
- Статья 200.2. Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий;

В Главе 23. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях:

- Статья 201. Злоупотребление полномочиями;
- Статья 202. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами;
- Статья 203. Превышение полномочий частным детективом или работником частной охранной организации, имеющим удостоверение частного охранника, при выполнении ими своих должностных обязанностей;
- Статья 204. Коммерческий подкуп;

В Разделе X. Преступления против государственной власти, Глава 29. Преступления против основ конституционного строя и безопасности государства:

- Статья 282.2. Организация деятельности экстремистской организации;

- Статья 282.3. Финансирование экстремистской деятельности;

В Главе 30. Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления:

- Статья 285. Злоупотребление должностными полномочиями;
- Статья 285.1. Нецелевое расходование бюджетных средств;
- Статья 285.2. Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов;
- Статья 285.3. Внесение в единые государственные реестры заведомо недостоверных сведений;
- Статья 286. Превышение должностных полномочий;
- Статья 288. Присвоение полномочий должностного лица;
- Статья 289. Незаконное участие в предпринимательской деятельности;
- Статья 290. Получение взятки;
- Статья 291. Дача взятки;
- Статья 291.1. Посредничество во взяточничестве;
- Статья 292. Служебный подлог;

Исходя из вышеперечисленного, финансовым преступлениям можно дать

следующее определение: финансовые преступления – это общественно опасные деяния, посягающие на финансово-экономические отношения, урегулированные нормами финансового (в том числе налогового, валютного) права, направленные на формирование, распределение, перераспределение и использование фондов денежных средств органов местного самоуправления, федерального подчинения, иных хозяйствующих субъектов.

Следовательно, под «криминальной» экономикой необходимо понимать деятельность, изначально запрещенную законом, такую как: контрабанда, наркобизнес, фальшивомонетчество, заказные убийства, разбои и грабежи, торговля людьми и иные особо тяжкие преступления.

Достаточно интересное определение «криминальной экономики» дано на сайте www.slovarus.ru. так, по версии данного словаря «криминальная экономика» это:

«1) непродуктивный сектор экономической деятельности, связанный с незаконным перераспределением доходов и имущества граждан путем грабежа, разбоя, кражи, вымогательства;

2) специфический экономический уклад, способ хозяйствования, который призван обеспечивать определенную, относительно небольшую по численности группу лиц сверхдоходами, доходами от преступной деятельности, доходами от использования "прорех" в законодательстве";

3) экономические отношения, экономическую деятельность, главным отличительным признаком которой является общественная вредность (опасность);

4) система социально-экономических институтов, то есть формальных и неформальных правил экономического поведения, а также санкционных механизмов».

Основными признаками «криминальной» экономики относятся:

- сокрытие самого факта деятельности (деятельность не регистрируется в государственных органах и не отражается в официальной статистике);

- охват полного цикла жизнедеятельности продукта или «блага» от

момента производства, до распределения обмена и потребления;

- незаконное обогащение посредством сокрытия полученных доходов от налогообложения государством, безвозмездного присвоения чужого имущества и перераспределения общественных богатств в свою пользу.

Кроме вышеуказанных определений, в настоящее время, используются следующие термины:

«Неформальная экономика» — сектор экономики и область человеческой деятельности, направленные на получение выгоды, основное регулирование в которой, происходит при помощи доминирующих неформальных норм, может быть определена как вся экономическая деятельность, по разным причинам (не денежный оборот, высокие налоги, законодательные запреты и т. д.) не учитываемая официальной статистикой и не входящая в ВВП.

1.3 Понятие и сущность теневых доходов, характеристика степени развития теневой экономики.

Из истории известно, на протяжении многих десятилетий, во всех странах существовали нелегальные финансовые потоки. Но, несмотря на это, трактовки и определения «теневых доходов» различны. Связанно это с тем, что с понятием «теневые доходы», в той же степени часто употребляется понятие «преступные деньги».

В данном случае необходимо четко разделить указанные понятия, т.к. указанные понятия не являются тождественными. Связанно это с тем, что источники получения преступных денег это финансовый результат совершенных преступлений, исходя из чего, преступные деньги возможно рассматривать как один из видов теневых доходов.

Таким образом, под сущностью теневых доходов, т.е. существенными (наиболее постоянными и определяющими) свойствами объекта понимается нелегальная деятельность, направленная на получение доходов, выполняемая

с нарушениями тех или иных положений закона.

Для характеристики степени развития теневой экономики с позиции законодательства, необходимо разобрать социальную составляющую «теневой экономики». Исходя из того, что теневая экономика неразрывно связана с предпринимательством, то в контексте рассмотрения проблемы теневой экономики необходимо рассматривать и состав предпринимательского сообщества, в который входят люди с самыми разнообразными характерами, личностными качествами, этическими ценностями. Философия бизнеса у всех своя: одни придерживаются определенных нравственных принципов и норм поведения, другие считают, что главная цель бизнеса – прибыль, которая оправдывает любые средства ее получения – в том числе сомнительные с точки зрения права и морали.

Теневой бизнес самым тесным и непосредственным образом связан с менталитетом, мышлением и реальными действиями предпринимателей, пренебрегающими нормами закона и предпринимательской этики. По своей экономической природе теневой бизнес есть не что иное, как нелегальное предпринимательство, осуществляемое с нарушениями тех или иных положений закона.

Следует отметить, что теневой бизнес – весьма распространенное явление. Он существует во всех странах мира, вне зависимости от типа используемых экономических систем. Различие состоит лишь в доле теневого бизнеса в объеме ВВП, есть страны – где-то эта доля невелика и составляет 10-15%, а в иных странах превышает 50%. Зависимость величины теневого бизнеса, его массовость и глубина распространения, причины побуждающие людей втягиваться в орбиту теневого бизнеса для извлечения доходов, получаемых незаконным путем, подлежат систематизации на основные направления теневого бизнеса, с общей характеристикой. Совершенно логично, что в основе классификации теневого бизнеса должна находиться степень его криминальности и опасности для общества.

Совершенно очевидно, что к наиболее опасными проявлениями для

общества отнесены «черный рынок» оружия, взрывчатых, психотропных, сильнодействующих и ядовитых веществ, наркотических средств. Наивысшая опасность обусловлена угрозами криминализации общества ведущей к подрыву функционирования государственных институтов – т.е. угрозы для существования самого государства, что ведет к невозможности ведения законного бизнеса, на «пораженных» территориях.

Так, например, Афганистан, является крупнейшим мировым поставщиком опиатов и диацетилморфина, экспорт которого, в настоящее время не удастся прекратить. Эта организованность и массовость представляет огромную угрозу для человечества на всех континентах.

Ниже, на диаграмме 2 представлены данные о масштабах производства, полученные из открытых источников.

Диаграмма 2 – Объемы производства героина в Афганистане



Не менее опасна, по своим последствиям и нелегальная торговля оружием, взрывчатыми и отравляющими веществами, являющаяся одной из главных причин многих крупномасштабных конфликтов, этнических столкновений, захвата заложников и террористических действий.

В области экономики серьезную угрозу подрыва институтов государственности представляют изготовление и сбыт фальшивых денежных

знаков и ценных бумаг, незаконные операции с драгоценными металлами, камнями и иностранной валютой, подделка общегражданских документов, а также коррупция и взяточничество.

В последние годы, повсеместное распространение получил и такой вид незаконной предпринимательской деятельности, как подделка банковских платежных карт, взлом компьютерных систем финансовых и кредитных учреждений, несанкционированный перевод денежных сумм на счета третьих лиц, похищение конфиденциальной информации из закрытых баз данных, с их последующим тиражированием и продажей всем желающим.

Еще одним направлением в криминальной экономике, является изготовление контрафактной продукции самого широкого спектра и назначения. Наиболее часто подделываются: лекарственные препараты, ювелирные украшения, наручные часы, парфюмерия, пищевые продукты, алкоголь, модельная обувь, одежда и другие виды продукции. Предприятия и предприниматели, осуществляющие коммерческую деятельность в данной сфере, как правило, имеют разветвленные связи и обширные рынки сбыта и реализуют не только на внутреннем рынке, но и экспортируют во многие страны мира. Причем, в данном случае нишу нелегального бизнеса могут представлять и предприятия, официально зарегистрированные предприятия, выпускающие неучтенную продукцию, производя выпуск продукции без соответствующих лицензий, или после окончания срока их действия. Наиболее яркими примерами такой деятельности можно назвать выпуск алкоголя или, например фармацевтической продукции, рынок контрафакта.

Этот вид незаконной предпринимательской деятельности менее опасен для общества и потребителей, чем две вышеуказанные группы. Но, несмотря на то, что интересы потребителей здесь затронуты в минимальной степени, существенный ущерб от подобного бизнеса наносится владельцам законных прав и лицензий, а также государству.

Кроме того, в теневой бизнес можно включить и «бытовое» предпринимательство. Как явление, «бытовое» предпринимательство, если оно

не имеет больших объемов, не представляет большой опасности для экономики и общества. Более того, оно способствует занятости населения и некоторому повышению благосостояния людей, проживающих в данном регионе, в связи с чем, государство, «лояльно» относится к тому, что отдельные люди помогают соседям или родственникам сделать ремонт квартиры или автомобиля, оказывают на возмездной основе транспортные услуги, по совместительству работают репетиторами или консультантами.

1.4 «Ненаблюдаемая», «неформальная», «теневая» экономика как объекты статистического изучения.

При дальнейшем изучении теневой экономики, возникает еще одно понятие «ненаблюдаемая» экономика, в свою очередь, входящая в состав теневой экономики.

Ненаблюдаемая экономика достаточно широкое понятие, в которое можно включить четыре составные части:

- скрытая экономика - законное производство, скрываемое с целью неуплаты налогов, и т. д. (пример — левая водка);
- незаконное производство (наркотики, проституция и т. д.);
- неформальное производство (все законно, но не фиксируется: например, ремонт автомобиля у частного лица).

В данном случае необходимо отметить, масштабность явления неформального производства. Простыми примерами масштабности этого явления служат большие объемы неформальной торговли, обеспечение населения собственными овощами, малоэтажное строительство в «частном секторе».

При этом необходимо учесть, что при оценке объема теневой экономики незаконное производство не учитывается. Так же как и, например, продажа украденной автомашины (она однажды уже была подсчитана, когда ее произвели легально и продали).

Методики расчета (оценки) объемов «теневой экономики» разнообразны. По мнению директора Международного института статистического образования, заместителя декана по статистике Факультета экономики НИУ-ВШЭ: «... самым верным методом является измерение явления с разных сторон, сопоставление результатов и выбор того из них, который кажется заслуживающим наибольшего доверия. Хорошим примером является сравнение доходов и расходов какого-либо лица, либо движения денежных средств на предприятии...».

Вообще применяются следующие способы расчетов, это: с доходов, с производства и с добавленной стоимости. Каждый из указанных способов имеет свои плюсы и минусы.

При подсчете объемов теневой экономики с производства, как правило, подразумевают неформальное производство, а следовательно, неформальные объемы можно определить по косвенным признакам, таким как площади посева, урожайности, а например, в торговле с помощью специальных исследований, когда на рынках прицениваются, прикидывают дневной оборот и т.д.). Есть и специальные обследования по строительству, некоторым видам услуг.

Со скрытым производством сложнее. Например, известный факт, что Росстат пытался наладить сотрудничество с налоговой службой, с целью получения сведений о результатах проверок, проведенных сотрудниками налоговой инспекции.

В итоге, эти действия были признаны нерезультативными. Вследствие чего, в настоящее время, этот источник информации практически не используется.

При оценке теневого дохода по расходам домашних хозяйств, известна практика, когда величина расходов подвергается коррекции в объеме неформальных продаж на рынке, вследствие чего Росстат был подвергнут критике со стороны иностранных экспертов. Зато, возможно, недосчитывается строительство — в части загородной недвижимости.

На территории Европы используется метод учета трудовых затрат, когда, по результатам исследования устанавливаются нормы трудовых затрат в человеко-часах для каждой из отраслей производства, которая впоследствии умножается на нормативную выработку по отрасли, но у нас этот метод не прошел. Нет ни нормальных трудовых затрат, ни выработки. Еще одним способом оценки объемов ВВП, является оценка по потреблению электроэнергии или объемам перевозок.

Однако предполагается, что в основном потому, что они могут быть выполнены на основании «подручных» данных. Исходя из чего в России, статистическим службам официально не рекомендовано использование таких методов для корректировок макроэкономических показателей, потому что они слишком субъективны и при желании возможно достижение любого результата.

Сегодня, основными целями изучения теневой экономики являются:

- фундаментальный теоретический анализ;
- статистическая оценка;
- оптимизация социально-экономической политики;
- совершенствование правоохранительной деятельности;
- обеспечение экономической безопасности.

Самые существенные различия, в понимании теневой экономики, проявляются при использовании теоретического подхода, когда под теневой экономикой понимается сложная система экономических отношений, и операционального подхода, при применении которого, через действия по измерению объемов теневой экономики дается ее определение. Необходимо отметить, что операциональный подход характерен для зарубежных исследователей и служит для решения статистических и прикладных задач, разработке и совершенствованию законодательства, социально-экономической политики.

Существенно различаются и делятся на экономический, социологический, кибернетический, правовой и междисциплинарный комплексные подходы к изучению теневой экономики.

Суть экономических концепций заключается в изучении влияния на эффективность экономической политики, а также распределения и использования экономических ресурсов, разработке надежных методов оценки и измерения теневой экономики, на глобальном, макро и микро уровнях и институциональном аспекте.

При глобальном подходе на рассмотрение ставятся вопросы международных теневых отношений, таких как: «наркотрафик», легализация денежных средств полученных преступным путем.

На макроуровне – проводится анализ и оценка воздействия нелегальной экономической деятельности на факторы экономики, производства, распределения, перераспределения, потребления валового внутреннего продукта, с учетом занятости, инфляции, экономического роста и других макроэкономических процессов.

При изучении влияния на эффективность экономической политики, а также распределения и использования экономических ресурсов, разработке надежных методов оценки и измерения теневой экономики, на микро уровне, основной упор делается на принятии решений хозяйствующими субъектами, субъектами теневой экономики, изучении принципов экономического поведения, проводятся исследования отдельных нелегальных рынков.

Институциональный уровень изучает социально – экономические институты теневой экономики как систему гласных и негласных правил поведения, механизмы поддержания этих правил и их развитие.

Социологические концепции рассматривают теневую экономику с позиции взаимодействия отдельных групп социума, отличающихся своим положением в иерархии теневых институтов, мотивации субъектов в значимых ситуациях, при принятии решений экономического поведения.

Кибернетическая концепция, в исследовании теневой экономики рассматривает последнюю, как саморегулируемую и управляемую систему, кроме того, в рамках данной концепции отрабатываются экономико-математические

модели прогнозирования и управления теневой экономикой, закономерностей ее развития и взаимодействия с легальным сегментом экономики.

В разрезе правовой концепции, теневая экономика изучается как специфическая сфера поведения выходящего за границы норм (в том числе девиантное, преступное). При этом основное внимание уделяется исследованию общественно опасных форм экономической деятельности, выявлению, предупреждению и борьбе с правонарушениями правовыми средствами (криминологический и уголовно-правовой контроль).

Большая важности и сложность проблем, возникающих вследствие существования теневой экономики, способствовала развитию междисциплинарного метода ее исследования. При этом определение теневой экономики разными изыскателями определяется исходя из выбора основополагающего аспекта отнесения экономических отношений к этой сфере, которые в свою очередь делятся на подходы изучения: комплексный формально-правовой и учетно-статистический.

Основным показателем учетно-статистического подхода при выделении теневых экономических отношений является факт отсутствия фиксации теневых экономико-хозяйственных отношений в официальной статистике. В этом контексте наиболее логически совершенным становится статистический подход, основанный на методологии системы национальных счетов (далее – СНС) Организации Объединенных Наций.

Так как определение теневой экономики подчинено главной цели СНС – максимально точный учет всего спектра экономико-хозяйственной деятельности, обеспечивающей реальный вклад в производство валового внутреннего продукта, то проявления теневой экономики делятся на две категории:

- виды продуктивной деятельности, результат выполнения которых учитываются при подсчете ВВП;
- имущественные преступления и преступления против личности, не учитываемые при подсчете ВВП, которые учитываются отдельно, в целях

уменьшения погрешности подсчета ВВП.

Для этих же целей, в состав продуктивной части теневой экономики, включаемой в ВВП, выделяются показатели:

- легальной хозяйственной деятельности, укрываемой или занижаемой для государства, что обусловлено желанием уйти от уплаты налогов или иных существующих обязанностей;

- деятельности незарегистрированной в установленном порядке, такой как:

- а) деятельность домашних хозяйств по производству и потреблению продукции и услуг для собственных нужд;

- б) деятельность, связанная с неформальной занятостью в сфере строительства (подрядные бригады и т.д.);

- незаконной деятельности, в том числе и в сфере легального бизнеса, но при отсутствии специальных лицензий и разрешений (например, реализация алкоголя) и незаконной деятельности, которая запрещена законом, но при этом пользующаяся высоким рыночным спросом (производство и сбыт наркотических средств, контрабанда товаров, проституция).

Очевидным достоинством способа подсчета по методологии СНС является способность проведения оценки масштабов укрываемого сегмента экономико-хозяйственной деятельности, что позволяет использовать выявленные результаты в разработке экономической политики государства и международного сопоставления.

Данные, полученные при определении масштабов теневой экономики, являются очень ценными при принятии решений в области социально - экономической политики, что особенно важно в Российской Федерации, при наличии проблемы контроля над теневой экономикой, которая перешла из разряда полицейских в разряд экономико-политических.

Однако необходимо отметить, что данный подход также имеет и ряд недостатков, самые существенные из которых это:

- отсутствие, в рамках концепции СНС, возможностей по объективной

оценке масштабов, структуры и степени влияния криминальной составляющей, не связанных с производством реального ВВП.

Связано это включением в состав теневой экономики всех видов преступлений от общеуголовных преступлений до преступлений в сфере экономики, что естественно раздвигает границы сектора теневой экономики, но учет этих преступлений при этом, ограничивается воздействием, оказывающим на ВВП текущего года. Вследствие чего практическое применение полученной информации сводится к функции коррекции погрешностей, допускаемых при статистических расчетах.

Кроме того, в рамках данной методологии, в ситуациях перераспределения благ произошедших в результате противоправной деятельности, но не приведших к изменениям в объемах ВВП, например в случаях монополизации рынков, недобросовестной конкуренции, в силу специфического воздействия на экономическую систему, количественная оценка данной категории деяний и преступлений в сфере экономик невозможна.

Также без оценки остаются такие последствия как уровень проекции ущерба на потребителя, произошедший вследствие наркотизации населения, или увеличения цен.

1.4. Причины и формы проявления теневой экономики.

Современный уровень развития технологий, значительно облегчает проведение высокотехнологичных операций по выводу или укрытию денежных средств, товаров и услуг, а многоступенчатость позволяет избегать обнаружения этих операций.

Вместе с тем, совершение одного противоправного деяния влечет совершение следующего, а жестокая конкуренция с субъектами, использующими противозаконные методы экономико-хозяйственной деятельности, не позволяет честной конкурентной борьбы.

Следовательно, преступная деятельность одних влечет за собой и вовлечение все новых лиц в теневую деятельность, совершение новых преступлений.

В некоторых случаях экономический кризис способен оказать настолько огромное влияние и необратимое влияние, что в нелегальный сектор могут уйти целые отрасли экономики. Наиболее ярким примером необратимости процессов является индустрия наркобизнеса в Колумбии и Афганистане.

Причиной возникновения которых, стал экономический кризис, спад производства и массовая безработица.

В результате исследований установлено, что повышенный риск использования безналичных расчетов, также стимулирует использование наличного расчета, а следовательно, большое влияние на криминализацию экономики оказывает экономическое положение предприятий. Данное влияние обусловлено фактором элементарного доверия к надежности предприятия партнера, при отсутствии которого, с предприятия требуют оплату предоставляемых благ наличными денежными средствами.

Кроме того, вместе с базовыми причинами, которые прямо взаимосвязаны с экономической политикой хозяйствующего субъекта, существуют и конкретные экономические факторы, прямо влияющие на криминализацию.

К таким факторам относятся:

1. Непропорциональность кредитно-финансовой системы;
2. Существенные преференции в налогообложении и уплаты таможенных сборов для отдельных хозяйствующих субъектов, при сохранении высоких ставок для остальных субъектов;
3. Нарушения баланса в экономике;
4. Создание монополий;
5. Ухудшение уровня жизни населения;
6. Иные причины и факторы.

Одной из значимых причин проявления теневой экономики и ухода бизнеса в тень, является повышение ставок налогов на легальную предпринимательскую деятельность.

Данная ситуация может возникнуть, например, при попытке решения задач, связанных с наполнением бюджета путем установления завышенных ставок налогов на бизнес.

Как показывает практика, подобное повышение вызывает у предпринимателей и предприятий следующие реакции: часть бизнеса закрывается (или переносится в другие регионы, с более низкой налоговой ставкой), но при этом другая часть предпринимателей смещается в сектор теневого бизнеса, осуществляя производство неучтенной продукции и всячески уклоняясь от избыточных налогов. Причем, в данной ситуации, предприниматель руководствуется не только жадностью, но и трезвым расчетом, т.к. налоги, являются достаточно весомым фактором повышения или понижения конкурентоспособности продукции, вплоть до нерентабельности производства. Следовательно, повышение налогов вынудит предпринимателя поднимать цены, что приведет к уменьшению торгового оборота, а следовательно, и прибыли бизнесмена. Значит, повышение ставки налогов на предпринимательскую деятельность существенно снизит количество желающих вести бизнес на легальной основе.

Высокие налоги значительно обременяют новый бизнес, делают коммерческие риски неоправданно высокими, следовательно, неблагоприятные условия, созданные для ведения легального бизнеса, невольно подтолкнут предпринимателя уйти в сферу теневого бизнеса, где риски от незаконной предпринимательской деятельности могут оказаться существенно ниже, чем при ведении бизнеса на законных основаниях. Значит, предприниматель, осуществляя перевод коммерческой деятельности в сферу теневого бизнеса, будет способствовать повышению конкурентоспособности и прибыльности своего бизнеса.

Еще одним существенным условием для отказа от легальной предпринимательской деятельности являются административные и бюрократические препоны, возникающие как на стадии организации бизнеса, так и в процессе ведения коммерческой деятельности.

К таким барьерам можно отнести: высокие государственные пошлины, сложные налоговый и финансовый учет, длительность и запутанность процедур регистрации предпринимателей и предприятий. Указанные факторы, в равной степени с высокими налоговыми ставками, также могут послужить основаниями для разрастания теневого бизнеса.

Вместе с тем, причиной ухода предпринимателей и предприятий в теневой бизнес может служить и неадекватная правовая база. Так слишком мягкие наказания в виде административных штрафов, не ставящих под угрозу существование и рентабельность бизнеса, применения условных наказаний за серьезные нарушения, будут в равной степени стимулировать развитие незаконного предпринимательства.

В таком случае, фактическая безнаказанность теневого бизнеса только способствует вовлечению все большего количества предпринимателей.

Также способствует разрастанию теневого бизнеса низкий уровень оплаты труда. Вполне естественно, что в случае если теневой бизнес приносит более высокие доходы, то это придает импульс его количественному и качественному развитию. Исторически проверено, что результатом низких зарплат в легальной экономике становится повсеместная коррупция, укореняется система поборов и взяток.

Еще один социально-экономический фактор в виде высокого уровня безработицы также в значительной мере положительно влияет на теневой бизнес. Очевидно, что при отсутствии возможности получить легальную работу, человек будет вынужден искать заработки в сфере теневого бизнеса, для чего использовать для извлечения доходов, все имеющиеся в его распоряжении возможности, знания и ресурсы. Чаще всего, для этих целей, путем оказания транспортных услуг используются личные автомобили, для

сдачи в аренду – жилые и нежилые помещения, происходит несанкционированная торговля (в том числе товарами, запрещенными к реализации), проституция, браконьерство и прочие виды незаконной предпринимательской деятельности.

Кроме того, в регионах с нестабильной обстановкой, например Чеченской республике в период 1 и 2 чеченской кампании, были известны случаи установки безработными гражданами фугасов против федеральных войск. Причем впоследствии, при задержании, выяснялось, что основным мотивом была не месть и чувство ненависти, а отсутствие средств к существованию, т.к. за установку этого фугаса человеку заплатили буквально 1000 рублей.

Кроме того, существенное влияние на развитие теневого бизнеса оказывают нормы деловых обычаев и традиций сложившиеся в стране.

Вследствие сложившейся социально-экономической обстановки, население может весьма по-разному относиться к незаконной предпринимательской деятельности. Так, если население какой-либо страны по каким-то причинам положительно относится к теневой коммерческой деятельности, то в данном государстве борьба с незаконным предпринимательством очень затруднительна.

Диаметрально противоположная ситуация складывается в тех странах и регионах, где созданы достойные условия для развития и ведения легального предпринимательства. В таких странах культура и обычаи делового оборота формируются явно не в пользу теневого бизнеса, а население нередко сообщает об их противоправной деятельности в правоохранительные органы. В государствах с таким социально-экономическим климатом, в общественном сознании большинства людей, существует устойчивое восприятие теневого бизнеса как отрицательного явления.

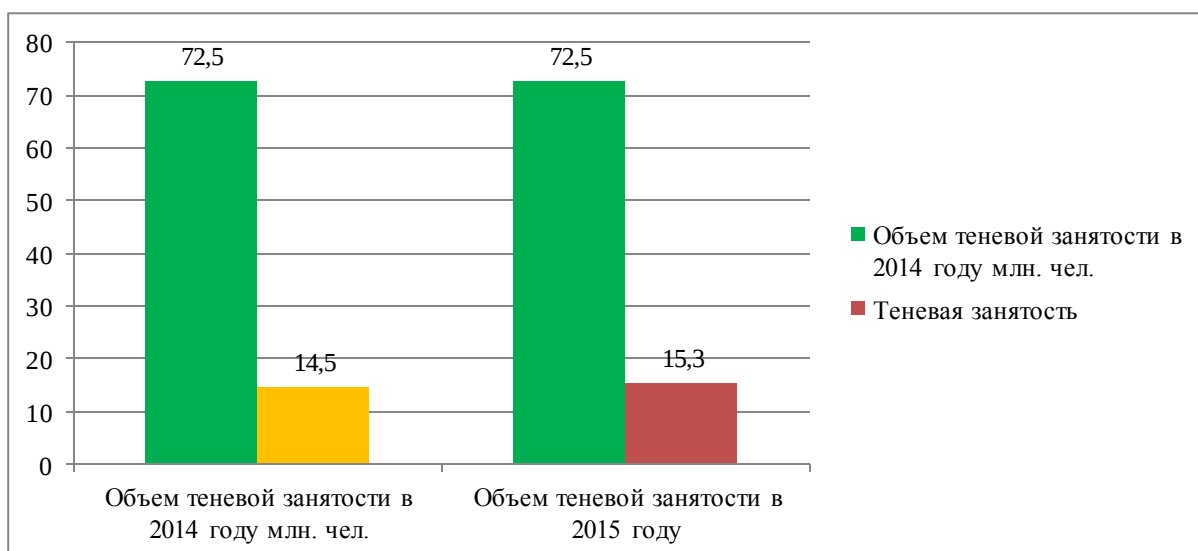
В продолжение к рассмотренным причинам и формам проявления теневой экономики, необходимо дополнить и виды деятельности, которые наиболее подвержены теневой деятельности, так на территории Российской Федерации, что чаще всего скрыты от налогов и контроля следующие

профессии: репетиторы, автомеханики, косметологи, парикмахеры, риэлторы, строители, т.е. в основном профессии рынка услуг.

Вместе с тем, данный список далеко не исчерпывающий. Причины этого кроются, как и говорилось выше, в высоком налогообложении, бюрократических и административных барьерах.

Если подходить к общей оценке объема российской теневой экономики, то результаты получатся резко противоположные. Так, по данным, представленным в различных открытых источниках доля теневой экономики России около 40-50 % от ВВП. В теневом секторе экономики, по данным Росстата за 2014 год, было вовлечено в занятость около 14,5 млн. чел, из которых около 8 млн. - мужчин и 6,5 млн. человек – женщин, что в итоге составило 20,1% от общего количества трудоустроенного населения страны. А в кризис 2015 года численность населения, вовлеченного в неформальный сектор экономики, только за первое полугодие 2015 года выросла на 900 тыс. человек, составив около 21,2% от общего числа занятых в экономике (15,3 млн. чел), что наглядно видно на диаграмме 3, изображенной ниже:

Диаграмма 3 - увеличение объема теневой занятости



Таким образом, в России получается, что более одной пятой населения, входящего в категорию трудоспособного, занято в теневом секторе экономики, чему прямо способствуют неэффективное управление и коррупция.

Необходимо также отметить, что для определения объемов теневой

экономики России были использованы такие показатели, как объем наличной денежной массы, находящееся в обращении, соотношение трудоспособного и официально трудоустроенного населения, уровень их благосостояния и размер ВВП на душу населения.

Данный выбор был сделан не случайно, потому что значительная масса наличных денег находящихся в обороте не только позволяет применять различные схемы налогообложения, но оплачивать наличными труд граждан вовлеченных в неформальный сектор экономики.

Из вышесказанного следует сделать вывод, о существенном объеме теневой экономики и как ее следствия теневых доходов, что оказывает отрицательное воздействие на экономическое положение в стране.

По данным МВД РФ, полученным из открытых источников в период времени с января по октябрь 2015 года правоохрательными органами выявлено 27,8 тысяч преступлений, попадающих под категорию экономической направленности, из которых 4,6 тысячи преступлений в крупном и особо крупном размере.

По данным ведомства, средний размер взятки составил 172,9 тысячи рублей, коммерческого подкупа – 185,6 тысяч рублей, при посредничестве во взяточничестве, средняя сумма составила 1,28 млн. рублей.*

Прямыми результатами такого положения, являются отрицательные явления в виде неравномерного и несправедливого перераспределения налоговой нагрузки с недобросовестных плательщиков на законопослушных.

Результат такого перераспределения приводит к новым фактам сокрытия налогооблагаемой базы, законопослушными предприятиями, участвующими в конкурентной борьбе, увеличению объемов наличной денежной массы в теневом секторе экономики, что несет дополнительные риски для инвесторов, акционеров, платежного баланса, т.е. деформации системы налогообложения. При дальнейшем рассмотрении, ситуация деформации системы сбора налогов

*<https://mvd.ru/news/item/6887006>

приводит к сокращению необходимого объема финансирования правоохранительных и фискальных органов, и как следствия, их ослабления в период, необходимый для консолидации усилий по обеспечению законных прав субъектов участвующих в экономических взаимоотношениях.

На территории Российской Федерации криминальная деятельность экономического характера сыграла огромную роль в разгоне инфляции, что было обусловлено массовой конвертацией наличных денежных средств в иностранную валюту с последующим вывозом за рубеж.

Кроме всех вышеперечисленных проблем, деформированная структура потребления и перераспределения ВВП в направлении исключительного потребления, стимулирует развитие секторов экономики, нацеленных на обслуживание обладателей сверхдоходов, полученных преступным путем, например путем увеличения объемов рынка нелегального оборота наркотиков, проституции, нелегального игорного бизнеса, вызывает деформацию конкурентоспособности и систему разделения труда.

Также необходимо отметить еще один социально-значимый фактор нелегальной занятости населения это вытеснение труда части населения работающего легально.

Таким образом, резкое увеличение объемов теневой экономики на территории Российской Федерации, произошедшее после развала СССР, привело к резкому сокращению государственных доходов и как следствие расходов, что привело к тяжелому положению в социально-значимых сферах экономики государства.

Наиболее яркими примерами могут служить существенное снижение финансирования сферы здравоохранения, образования, сложное положение предприятий обрабатывающей промышленности, где был сосредоточен высококвалифицированный персонал.

Отсутствие необходимых размеров финансирования государственных расходов послужило одной из фундаментальных причин массовых неплатежей.

Кризис неплатежей и недофинансирования стал причиной общего снижения уровня жизни населения и как следствие вызвал значительный рост фактов неэффективного распределения бюджетных ресурсов, перераспределения экономического потенциала с помощью предоставления незаконных преференций в виде льгот, лицензий, отсрочек, квот, других преференций, ставших возможными в результате коррупции.

Также большую угрозу для любых типов учреждений как на внутрироссийском, так и международном уровне представляют преступные организации. Угроза обусловлена злоупотреблением управления общественными средствами, вследствие воздействия криминальными методами на владельцев и акционеров, наиболее ярким примером которых, можно назвать создание финансовых пирамид в 90-е годы, ущерб от действия которых исчислялся триллионами рублей, и впоследствии привел еще и к подрыву доверия населения к кредитным организациям.

Также необходимо отметить, что криминализация экономики порождает увеличение расходов на борьбу с ней, что снижает возможности государства по другим, в т.ч. социально – значимым направлениям.

Отдельную опасность криминализация экономики влечет в увеличении объемов коррупции, которая в свою очередь подрывает авторитет государственных органов власти и не способствует принятию стратегически правильных решений по тем или иным вопросам.

Коррупция препятствует развитию бизнеса и приходу инвестиций на территорию Российской Федерации. Вместе с тем причины этого явления, несмотря на очевидность двояки. С одной стороны иностранные бизнесмены, заинтересованы в международной торговле и не способны избегать коррупции в этой области, а с другой стороны они сами заинтересованы на извлечение максимальной прибыли с минимальными вложениями, что стимулирует их самих развивать коррупционные проявления.

Таким образом, возникает ситуация, в которой коррупция становится обоюдовыгодным явлением.

2 Коррупция

2.1. Основные понятия коррупции

Процесс введения в законодательство Российской Федерации международных норм права в области борьбы с коррупцией, в настоящее время испытывает некоторые сложности. Для примера, можно привести известный факт различия трактовки определения «коррупция» между Конвенцией ООН Уголовным кодексом Российской Федерации. Основное отличие которых, заключается в расхождениях по вопросам определения предметов уголовно наказуемого подкупа в публичном и частном секторе. Также, ранее существовала проблема отсутствия специализированных органов по борьбе с коррупцией, однако в настоящее время функции борьбы с коррупцией возложены на подразделения противодействия коррупции (ранее подразделения собственной безопасности правоохранительных органов и подразделения по борьбе с преступлениями и правонарушениями в сфере экономики).

Также, необходимо отметить, что определение коррупция произошло от лат. *corrumpere* — растлевать, лат. *corruptio* — подкуп, порча — т.е., терминов обозначающих применение субъектом, наделенным властными полномочиями и доверенными ему правами, а также связанными с этим официальным статусом и авторитетом, возможностей и связей, в целях извлечения личных выгод, в условиях противоречия с действующим законодательством и существующими моральными установками.

В статье 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" определение коррупция дано следующим образом:

«Коррупция – злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного

положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также от имени или в интересах юридического лица».

Свойственным симптомом присущим коррупции является конфликт между незаконными действиями субъекта, наделенного официальными полномочиями, совершаемыми в ущерб интересам его работодателя, или конфликт интересов общества с действиями, совершаемыми выборным лицом.

В связи с тем, что многие виды проявления коррупции близки по своей объективной стороне к мошенничеству, вместе с тем, они выделены в отдельную категорию преступлений – преступлений против государственной власти.

Любой человек, обладающий властью над распределением на свое усмотрение не принадлежащих ему лично каких – либо благ или ресурсов может быть подвержен коррупции.

Возможность приобретения экономической прибыли от распределения благ или ресурсов становится главным побуждающим фактором, а риски привлечения к ответственности – сдерживающим фактором.

По результатам большинства политэкономических и макроэкономических исследований, угрозой любым преобразованиям и развитию, экономическому росту является коррупция.

На сегодняшний день, коррупции подвержены все области государственного аппарата: от дачи взяток для поступления ребёнка в детский сад, откупа от службы в вооружённых силах, до мздоимства на уровне высших государственных чиновников.

2.2. Российский и международный опыт антикоррупционной политики

Эффективное действие антикоррупционной политики на территории

любого государства возможно в результате разработки и выполнении эффективной стратегии антикоррупционной политики на государственном уровне, основу которой составляет Национальная стратегия в которой, прописаны приоритетные принципы и общие положения борьбы с коррупцией, комплексные программы на государственном уровне, направленные на борьбу с коррупцией и организованной преступностью.

К сожалению, в настоящее время на территории Российской Федерации сохраняется крайне высокий уровень коррупции, что подтверждается положением нашей страны в мировых рейтингах, например по версии международного движения по противодействию коррупции «Transparency International», которое представило данные Индекса восприятия коррупции за 2015 год, Россия заняла 119 место (29 баллов), оказавшись в одном ряду с Азербайджаном, Гайаной и Сьерра-Леоне. В прошлом году наша страна получила 27 баллов и заняла 136 место.

Указанные данные наглядно представлены в таблице 1 ниже:

Таблица 1 – Индекс восприятия коррупции

Ранг	Страна / территория	2015 Оценка	2014 Оценка	2013 Оценка	2012 Оценка
1	Дания	91	92	91	90
2	Финляндия	90	89	89	90
3	Швеция	89	87	89	88
4	Новая Зеландия	88	91	91	90
5	Нидерланды	87	83	83	84
5	Норвегия	87	86	86	85
7	Швейцария	86	86	85	86
8	Сингапур	85	84	86	87
9	Канада	83	81	81	84
10	Германия	81	79	78	79
119	Россия	29	27 (136 место)	28	28

Необходимо отметить, что Индекс восприятия коррупции является ежегодным составным индексом – индикатором восприятия коррупции в различных странах.

Данный индекс выходит ежегодно с 1995 года, и в 2015 году в своем 120 исследовании были представлены 168 стран. Оценка успехов страны в борьбе с коррупцией проводится по бальной системе, когда используется шкала от 0 до 100 баллов, где ноль баллов ставится государствам с самым высоким уровнем восприятия коррупции, а сто соответственно самым низким.

Результаты рейтинга говорят сами за себя, и свидетельствуют о невысокой эффективности мер, направленных на борьбу с коррупцией, на что прямо влияет недостаточно серьезное внимание к теневой экономике, являющейся основной экономической и организованной преступности как социальной причин возникновения коррупции.

Необходимо отметить что, по мнению специалистов «Транспэрэнси Интернешнл», Россия остается в конце рейтинга «Из-за нерешительности в преследовании коррупционных преступлений и хаотичности мер по предотвращению коррупции».

При рассмотрении вопроса антикоррупционной политики, надлежит четко представлять сложность структуры, включающей в себя многие составляющие:

- политические, в виде взаимоотношения нашей страны с другими государствами и готовности к реальному сотрудничеству как наших иностранных партнеров с нами, так и Российской Федерации с ними;
- юридических, в виде несовершенства законодательной базы Российской Федерации в вопросах противодействия и борьбы с коррупцией, а в некоторых моментах отсутствия международных договоренности о взаимной правовой помощи по делам данных категорий;
- экономической, представляющая в рамках работы наибольший интерес, простым примером которой, является реализация крупнейших проектов государственного уровня, в ходе которых выбор подрядных

организаций, предоставление налоговых льгот, субсидирования расходов за счет бюджета, и иных преференций происходит крайне не прозрачно, что не может не вызывать множества вопросов. Возникающее положение однозначно отрицательно воздействует на экономическую часть.

В качестве схематических реальных и достаточно распространенных примеров функционирования теневой экономики совместно с коррупцией, можно привести простейшие схемы, изображенные на рисунках 1,2:

Рисунок 1 - Схема теневых процессов

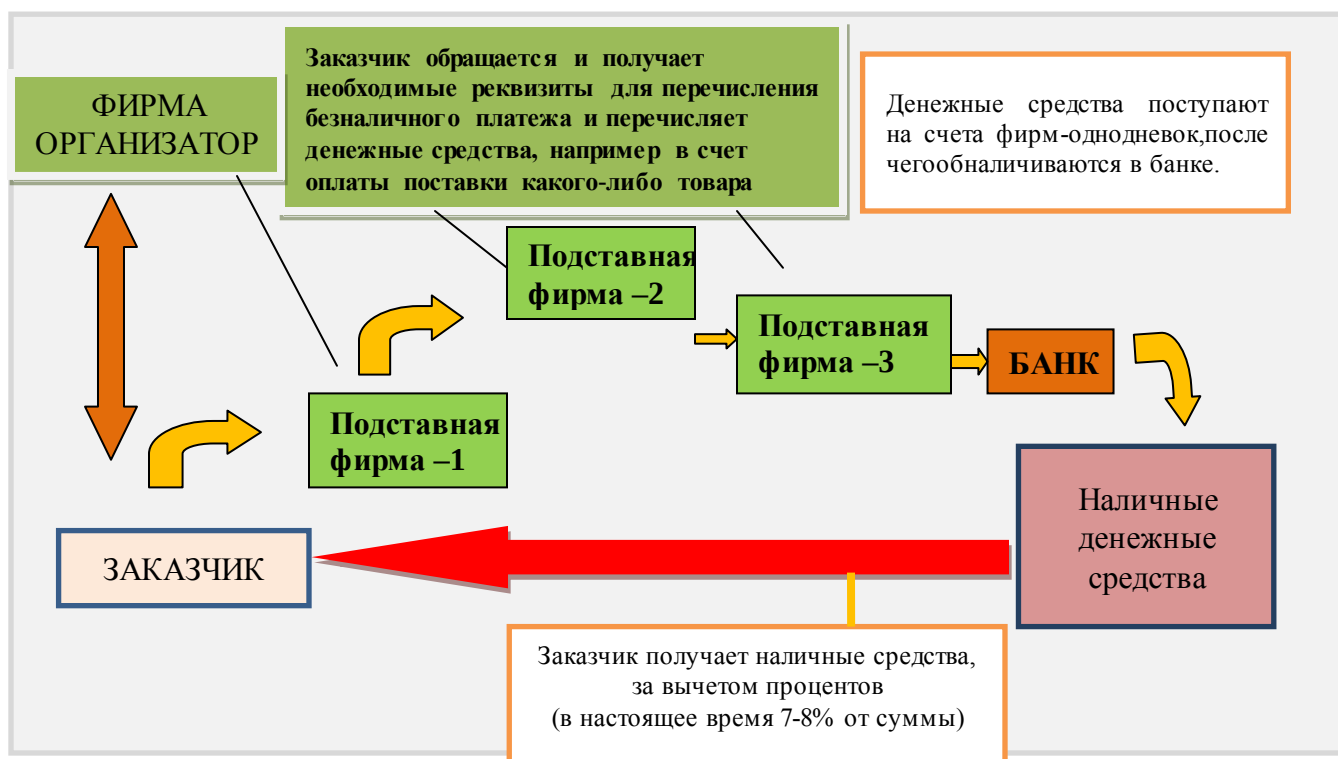
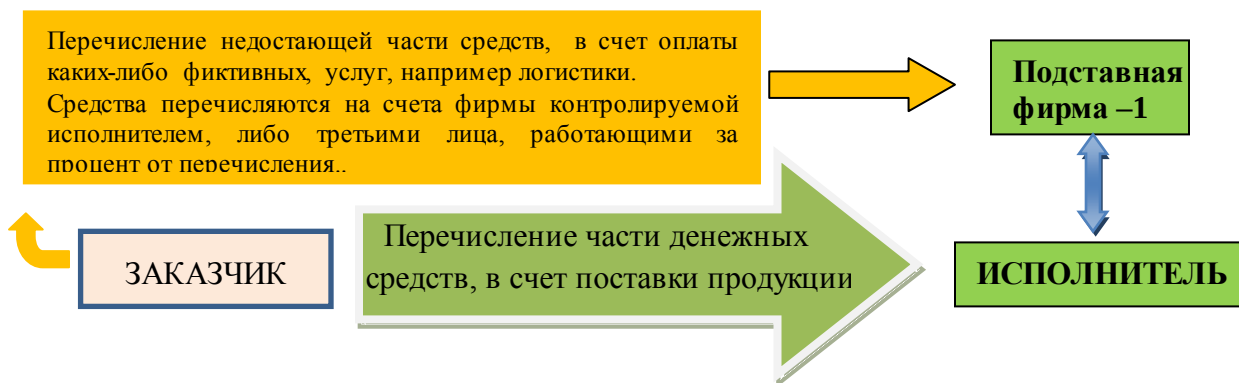


Рисунок 2 - Схема теневой сделки, направленной на уклонение от уплаты платежей.

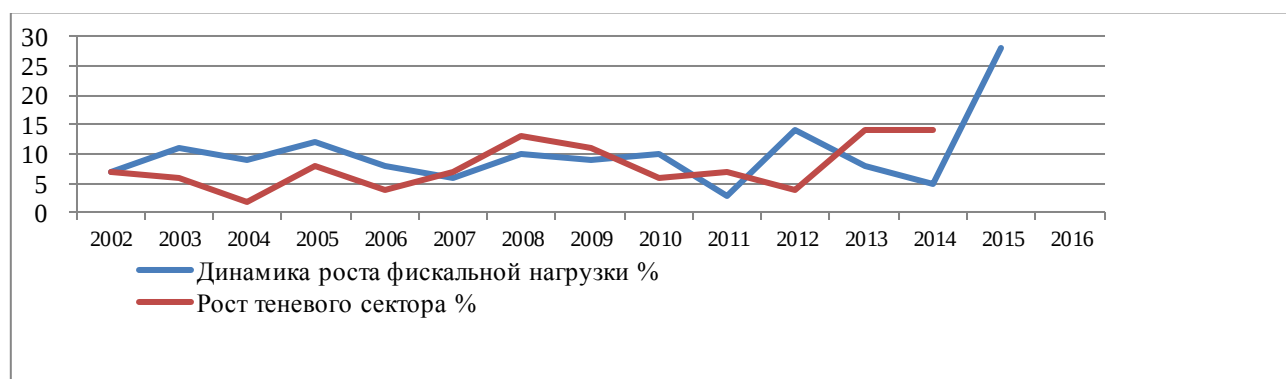


Таким, образом, используя элементарные схемы, заинтересованные лица способны: искусственно увеличивать расходы, уменьшать налогооблагаемую базу с одновременным увеличением объема наличных денежных средств, а при использовании схемы указанной на рисунке 2, совершать операции по уклонению от обязательных платежей.

Вместе с тем, в реализации данных схем, будет присутствовать не только теневая экономика, но и коррупционная составляющая. В обоих случаях высока вероятность склонения к коррупционным действиям персонала банка, сотрудников налоговых органов, а при внешнеэкономической деятельности работников таможенных органов. Таким образом, образуется зависимость коррупции от теневой экономики и наоборот.

Также необходимо отметить опасные тенденции изменения объемов теневого сектора экономики при увеличении фискальной нагрузки на предприятия, наглядно видные ниже на диаграмме 3:

Диаграмма 3 – Изменение объема теневого сектора от увеличения фискальной нагрузки



По масштабам выделяются глобальная (международная), национальная (внутригосударственная), региональная, муниципальная и локальная (производственная) антикоррупционная политика.

Антикоррупционная политика национального уровня образуется из политической, организационной, экономической, правовой и идеологической составляющих, и важный момент, что на национальном уровне эффективной борьбы с коррупцией не получится при отсутствии или ненадлежащим формировании любой из этих составляющих.

Необходимо отметить важность антикоррупционного мониторинга – контроля над состоянием и динамикой изменения коррупции и мер, принимаемых в борьбе с ней, являющегося на сегодня одним из несовершенных элементов создаваемой антикоррупционной системы.

В настоящее время на территории России по данному направлению работают органы на ведомственной или региональной основе.

В Национальном плане противодействия коррупции на 2014 – 2015 годы было заложено выполнение мер по стимулированию антикоррупционного просвещения населения, для чего была разработана и утверждена «Программа по антикоррупционному просвещению» на 2014 – 2016 годы, в которую были включены такие положения, как: освещение антикоррупционной деятельности в средствах массовой информации, результаты расследования коррупционных преступлений и приговоры суда по ним, пропагандирование через средства массовой информации недопустимости коррупционного поведения, формирования нетерпимости в проявлении коррупции и оказания содействия гражданам и организациям в антикоррупционном просвещении.

Антикоррупционная политика регионального уровня, как и следует из названия, разрабатывается и проводится на уровне субъектов Российской Федерации, в рамках выполнения задач, направленных на внедрение эффективно действующих механизмов в области противодействия коррупции.

В Российской Федерации антикоррупционная политика регионального и муниципального уровня получила развитие в 2005 году, в рамках «Концепции административной реформы в Российской Федерации на 2006-2010 годы», когда вместе с принятием регионального антикоррупционного законодательства начали приниматься региональные антикоррупционные программы.

Тем не менее, на среднесрочную перспективу собственные программы борьбы с коррупцией аналогичные федеральным, большинством субъектов Российской Федерации стали приниматься лишь после официального признания проблемы коррупции на высшем политическом уровне, а

необходимости противодействия - важным направлением государственной политики. Указанные программы в одних случаях принимались в форме краткосрочных планов, аналогичных Национальному плану противодействия коррупции, а в других случаях путем принятия новых или путем изменения действующих региональных антикоррупционных программ.

Необходимо отметить, что исходя из содержания положений законодательства в сфере противодействия коррупции на муниципальном и региональном уровнях, значительное количество субъектов Российской Федерации рассматривают региональное и муниципальное антикоррупционное законодательство в качестве комплексного универсального средства борьбы с коррупцией.

Локальная, или производственная антикоррупционная политика, представляет из себя комплекс мер по профилактике, выявлению и пресечению правонарушений коррупционной направленности в деятельности предприятия.

2.3. Зарубежное законодательство по вопросам противодействия коррупции.

Множество возможностей для борьбы с коррупцией дает изучение зарубежного опыта. Совершенно очевидно, что невозможно достигнуть успехов в борьбе с коррупцией без использования антикоррупционного законодательства и жесткой мотивации на искоренение коррупции.

Для примера можно привести Соединенные Штаты Америки (далее – США), имеющие жесткое антикоррупционное законодательство, предусматривающее большие сроки лишения свободы за различные проступки, связанные с коррупцией.

В США установлен максимальный порог стоимости подарков. Так, в результате превышения сто долларовой совокупной стоимости подарков за текущий год, сотрудники аппарата и сенаторы в США не могут получать подарки от юридических и физических лиц, способных в дальнейшем стать заинтересованными в одобрении конкретных законов сенатом.

Кроме того, необходимо отметить, что в США, успешно действуют Законодательные акты экстерриториального действия направленные на борьбу с взяточничеством и коррупцией. В качестве примера можно привести Закон США от 1977 года «О коррупционной деятельности за рубежом «Foreign Corrupt Practices Act 1977» (далее – FCPA), запрещающий совершение коррупционных платежей или предложения их совершения в пользу иностранных должностных лиц в прямом или косвенном виде, с целью приобретения либо сохранения бизнеса. Данный закон в целях накладывает на эмитентов обязанности по ведению учета и составлению отчетности с целью достоверного отражения деловых операций, с одновременным поддержанием эффективной системы внутреннего контроля в организации.

Результатом принятия данного закона стала разработка и применение аналогичных программ в целях выявления и пресечения фактов совершения ненадлежащих платежей, в большинстве компаний, работающих с США.

Еще одним интересным законом, направленным на эффективное правоприменение FCPA, стал Закон Додда-Франка «О реформировании Уолл-стрит и защите потребителей (Dodd – Frank Wall Street Reform and Consumer Protection Act), принятым в 2010 году, который существенно усилил роль «осведомителей».

Согласно данному закону, лицо, обладающее значимой информацией в части нарушения положений FCPA, имеет права на получение вознаграждения за предоставление указанной информации. Результатом принятия данного закона послужило существенное увеличение выявленных правонарушений и преступлений, что в итоге привело к взысканиям штрафов в значительных размерах, проведению реституций и конфискации доходов, полученных недобросовестным путем.

В Соединенном Королевстве Великобритании существует закон, обязывающий служащих финансового сектора сообщать в правоохранительные органы страны обо всех операциях, которые, по мнению служащих подозрительны.

При этом, не выполнение данного закона, влечет привлечение к уголовной ответственности в качестве соучастника самого финансового служащего. Согласно принятого в 2010 году парламентом Великобритании закона о взяточничестве - The UK Bribery Act (далее – UKBA), произведены изменения законодательства. С 2010 года в к преступлениям отнесены четыре вида правонарушений, в том числе введено 2 новых состава правонарушений: обещание или предложение взятки и требование, согласие на получение или принятие взятки (на территории Великобритании и за рубежом).

Основным отличием нового закона от ранее действовавших, состоит в отсутствии различий между дачей взятки должностного публичного лица и осуществлением коммерческого подкупа – т.е. дачи взятки частному лицу. По новому закону, получателем взятки будет являться лицо, осуществляющее одну из четырех видов профессиональной деятельности:

- публичную;
- ведение бизнеса или торговли, либо связанной с ней;
- выполняемой лицом в рамках своих должностных обязанностей;
- выполняемой группой лиц или от лица такого объединения.

Так же, в качестве обеспечения исполнения данного закона, может быть добровольное раскрытие информации в отношении своей компании, путем предоставления такой информации, по аналогии с процедурой добровольного раскрытия информации существующей на территории США.

Во Франции, основной целью антикоррупционного законодательства является предотвращение противоправного объединения личных финансовых интересов и выполнения должностных обязанностей государственного служащего. Одновременно, с принятием законов была сформирована комиссия по финансовой гласности политической жизни, контролирующая имущественное положение парламентариев.

Интересен опыт в борьбе с коррупцией Финляндии, имеющей, согласно оценок международных экспертов, один из самых низких уровней коррупции в мире, где существует иной подход к определению понятия коррупции.

В Финляндии главным видом коррупции является взяточничество должностных лиц, для чего разработано определение «противоправной сделки между представителем органа власти или управления любого уровня и лицом (группой лиц, организацией), заинтересованном в его определенном поведении».

В результате чего, Финляндия стала государством, в котором коррупция не приживается, а в законодательстве страны отсутствует понятия «коррупция».

Вместе с тем, в послевоенные годы, в Финляндии был всплеск преступлений коррупционной направленности, в результате борьбы с которыми за получение взяток было осуждено 549 чиновников, а в период 1980 – 1989 годы вынесен 81 обвинительный приговор.

Следствием принятой в 1996 году государственной политики по профилактике и пресечению коррупции изложенной в общенациональной Программе по борьбе с преступлениями в экономической сфере, стало кратное снижение случаев коррупционных проявлений, большинство из которых, сразу же становятся достоянием гласности, после освещения в средствах массовой информации. Да и сам масштаб коррупционных скандалов не возможно сравнить с большинством стран мира, например одним из последних коррупционных скандалов, стала отставка премьер-министра Матти Ванханена, ушедшего в отставку, после освещения в 2010 году в прессе факта принятия в дар строительных материалов для ремонта собственного дома. Вообще в Финляндии за последнее десятилетие по юридическим или этическим причинам было уволено или отправлено в отставку по собственному желанию 6 государственных служащих из аппарата правительства и 23 влиятельных чиновника. Также необходимо отметить максимальную публичность органов власти в Финляндии, что выражается в открытости для всех граждан любого протокола и записи обсуждения, произведенных в администрациях.

Но вместе с тем, очевидно, что наиболее важным фактором противодействия коррупции в Финляндии является высокое материальное и социальное обеспечение чиновников.

В Японии антикоррупционные нормы внесены во множество национальных законов. К особенностям законодательства Японии относится установление запретов в отношении политиков и муниципальных служащих. В Японии действия политиков, направленные на лоббирование за вознаграждение считаются преступлением и являются уголовно наказуемыми. В противовес возможности потерять все, в Японии, государство гарантирует своим служащим высокую оплату труда.

Также внимания заслуживает антикоррупционная политика, проводимая в Сингапуре, в котором создан и постоянно действует Бюро по расследованию случаев коррупции, специальный орган, обладающий политической и функциональной самостоятельностью, расследующий и предотвращающий факты коррупционного проявления в государственном и частном секторе экономики страны. Созданная организация изучает и проводит проверку выявленных фактов злоупотребления государственных чиновников, в целях принятия мер дисциплинарного характера информирует заинтересованные органы, а также в целях выявления и ликвидации слабых звеньев системы управления проводит изучение методов работы органов государственной власти потенциально опасных в плане возникновения и развития коррупции.

2.4. Выборка коррупционных проявлений в Российской Федерации

На территории Российской Федерации еще со времен Российской империи коррупция и взяточничество постоянно выделялись в качестве проблем требовавших особого подхода в правовой оценке и специфическом правовом регулировании борьбы с ними. На территории Российской Федерации определение «взяточничества» общепринято ассоциируется с

получением государственным служащим взятки, которая в свою очередь делилась на мздоимство и лихоимство.

Отличия состояли в том, что получение взятки за действие (бездействие), реализованное им без нарушения должностных обязанностей служащим или другим лицом, состоявшим на государственной или общественной службе, понималось как мздоимство, а под лихоимством понимались аналогичные действия, но связанные с нарушением служебных обязанностей.

В начале 20 столетия определение «коррупция» стало применяться не только к противоправным деяниям в сфере государственного управления, причем как к административным правонарушениям, так и деяниям, ответственность за которые предусмотрена уголовным законодательством.

Во времена Советского союза, ввиду отсутствия сектора рыночной экономики определение «коррупция» не использовалось длительное время, вместо которого использовалось определение «взяточничество должностных лиц». Но вместе с тем, в рамках борьбы с процессами теневой экономики, была предусмотрена уголовная ответственность в соответствии со статьей «поборы», применявшаяся для борьбы с нежелательными явлениями в сфере обслуживания населения.

Наиболее остро проблема коррупции вновь возникла в Российской Федерации в период перехода к рыночной экономике, т.е. 90-е годы 20 века. Необходимо отметить, что первый законопроект, направленный на борьбу с коррупцией была начат в 1992 году, в процессе его разработки российскими специалистами был внимательно изучен зарубежный опыт, применения законодательства на практике. Результатом данных работ явились три законопроекта Федеральных законов: «О борьбе с коррупцией» и «О внесении изменения и дополнений в УК РСФСР и УПК РСФСР в связи с принятием Федерального закона «О борьбе с коррупцией», но все три законопроекта по различным причинам так и не были реализованы.

Реализация концепции борьбы с коррупцией в виде Федерального

закона произошла с принятием в 2008 году Федерального закона «О противодействии коррупции», иным от ранее предложенных проектов подходом.

В результате изучения сведений Управления правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации, представленных в открытом доступе на официальном сайте, установлено, что по итогам 2015 года, преступлений в сфере экономики выявлено на 4,3% больше. Так, по итогам 2015 года на территории Российской Федерации правоохранительными органами было зарегистрировано 112 445 преступлений, отнесенных к этой категории.

За период с января по декабрь 2015 было установлено совершение 32 455 (+0,8%) преступлений относящихся к категории коррупционной направленности.

Увеличилось на 8,6% (с 5 980 до 6 495) число преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 290 Уголовного Кодекса Российской Федерации (получение взятки).

Увеличилось на 15,3% (с 5 913 до 6 816) количество преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 291 УК РФ (дача взятки).

По оценкам генерального прокурора Российской Федерации Ю. Чайки, результатом противодействия угрозе коррупции стал рост числа выявленных деяний коррупционной направленности, в том числе, совершенных в крупном и особо крупном размерах и организованными группами. В результате чего, на 12% почти до 13 тысяч выросло число лиц, признанных судом Российской Федерации виновными в совершении преступлений коррупционной направленности.

Аналогичная оценка, по результатам борьбы с коррупцией ранее была дана Министром внутренних дел Российской Федерации В. Колокольцевым, который привел аналогичные факты.

Вместе с тем, по оценкам экспертов, в прошедшем году увеличился размер выявляемых взяток.

Так наиболее известными и громкими примерами борьбы с коррупцией в России в 2015 году стало предъявление официального обвинения губернатору Сахалинской области А. Хорошавину, которому инкриминируется получение взятки размере в 5,6 млн. долларов.

В графическом виде состояние коррупционных проявлений хорошо видно на диаграммах 4 и 5 представленных ниже:

Диаграмма 4 – Динамика расследования преступлений в сфере коррупции

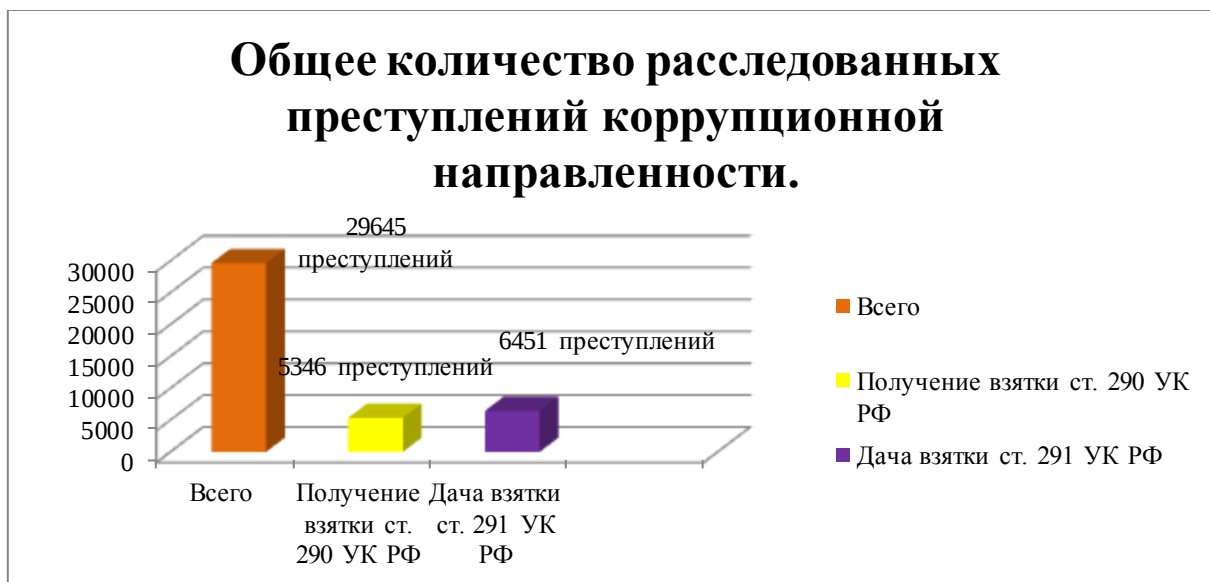
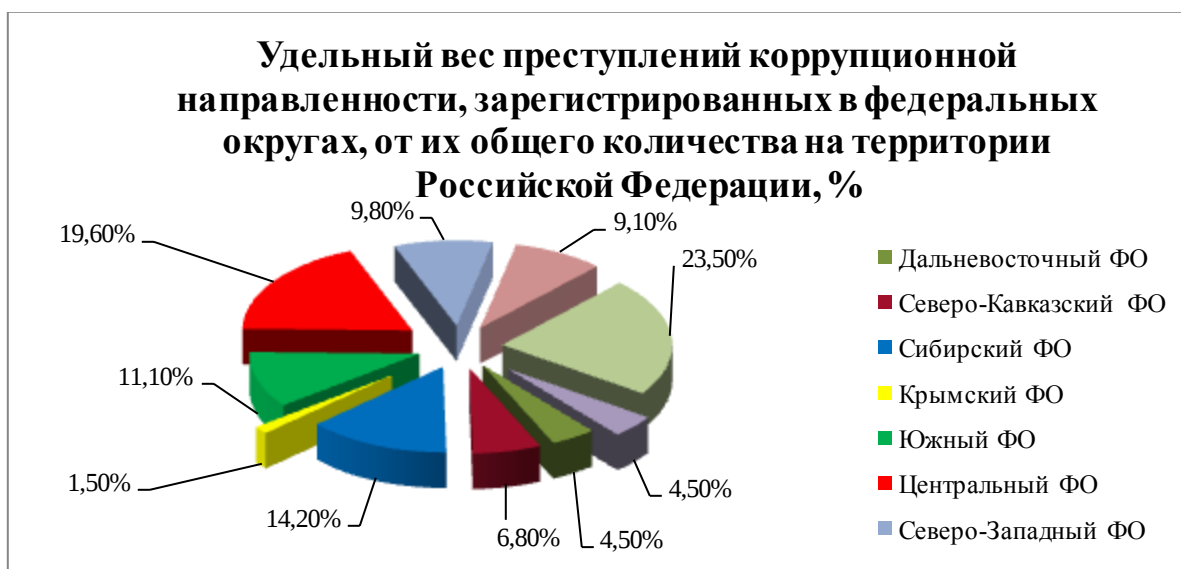


Диаграмма 5– Удельный вес преступлений по федеральным округам



Исходя из вышеизложенного, большую роль в пресечении коррупционных правонарушений и ухода организаций всех форм собственности в теневой сектор экономики играют оперативные подразделения

таможенных органов Российской Федерации, к которым относятся оперативно-розыскные подразделения региональных таможен. Деятельность данных подразделений не афишируется по многим причинам, так как проведение оперативно-розыскных мероприятий при решении важных государственных задач, не предполагает широкой гласности, а также в целях личной безопасности сотрудников, задействованных в проведении мероприятий, снижению коррупционных рисков.

В сферу деятельности, выполняемую оперативными подразделениями таможенных органов Российской Федерации относятся выявление, документирование и пресечение преступлений и правонарушений, совершаемых в сфере таможенного законодательства Таможенного союза, в том числе противодействие коррупции в собственных рядах.

Законодательством Российской Федерации установлены правовые основания для осуществления оперативно-розыскной деятельности оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации, проводимой на конституционных принципах законности, уважения и соблюдения прав человека и гражданина, сочетания гласных и негласных методов работы, а именно: Конституция РФ, Закон РФ «Об оперативно-розыскной деятельности», Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Таможенный кодекс Российской Федерации, иные нормативно-правовые акты.

К конкретным задачам оперативных подразделений таможенных органов отнесены: выявление, предупреждение, пресечение и раскрытие преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших; розыск лиц, скрывающихся от правосудия; добывания информации о событиях или действиях, создающих угрозу национальной безопасности Российской Федерации.

Более подробная информация о силах, методах, тактике и средствах деятельности оперативных подразделений таможенных органов Российской Федерации является информацией ограниченного доступа и охраняется законодательством Российской Федерации.

Вместе с тем, очевидно, что любой факт коррупции в оперативных подразделениях таможенных органов имеет катастрофический характер, поскольку не только подрывает доверие граждан к органам государственной власти, но и может привести к многомиллионному ущербу, нанесенному как бюджету Российской Федерации, так и организациям – участникам внешне-экономической деятельности.

Необходимо отметить, что по данным официального представителя Следственного комитета Российской Федерации Владимира Маркина, только за 2015 год, ущерб, нанесенный Российской Федерации от выявленных фактов коррупции, составил более 40 миллиардов рублей.

3. Модель формирования антикоррупционной политики организации

3.1. Причинно-следственные связи коррупционных проявлений

Определение причинно-следственных связей коррупционных проявлений связано со значительными затруднениями, наиболее важным из которых является разнонаправленность причинно-следственных связей, когда факторы влияния одновременно являются последствиями коррупции. Для примера можно привести экономическое развитие, низкий уровень которого, оказывает влияние на увеличение масштабов коррупции, а увеличение коррупции влечет за собой еще дополнительные барьеры для роста экономики.

Причинно-следственные связи коррупционных проявлений очень разнообразны и разделяются, в том числе по степени устойчивости и стабильности во времени, что в итоге формирует причинно-следственную иерархию. Наиболее постоянными являются природо-ресурсный и социо-культурный факторы распространения коррупции, определяющие общее отношение общества к явлению коррупции. Экономический фактор отражает состояние коррупции в стране на среднесрочных и долгосрочных горизонтах планирования, а политический фактор и уровень развития правовой системы страны определяют состояние коррупции в краткосрочном промежутке времени.

При более детальном рассмотрении факторов, необходимо отметить, что к природно – ресурсным аспектам, в какой-либо степени оказывающих влияние на уровень поражения общества коррупцией можно отнести обеспеченность страны природными ресурсами. Данное положение возникает вследствие потребительского отношения к ресурсам, доставшимся без приложения каких-либо усилий, в итоге положительно влияющего на распространение коррупции.

Вместе с тем, коррупция, в этом случае «замыкая круг» будет всячески способствовать продолжению и распространению дальнейшего не грамотного и неэффективного распоряжения ресурсами.

Оценка социокультурного фактора на степень распространения коррупции, также является достаточно сложной ввиду латентного характера и отсутствия материальной составляющей. Суть социокультурного фактора заключается в оценке культурных и социальных факторов как предрасположенности к распространению коррупции, что обусловлено возможностью влияния указанных факторов как на распространение коррупции, так на ее пресечение, вследствие различия принятых морально-этических норм.

К социально – экономическим аспектам необходимо отнести закономерность прямой зависимости между уровнем коррупции и уровнем экономического развития. Так, в странах с низким уровнем коррупции высокий размер валового продукта на душу населения. В качестве примера можно привести такие страны, как Норвегия, Дания, Швейцария, имеющие самый низкий уровень коррупции, а в качестве отрицательного примера можно привести Мьянму, Таджикистан и Нигерию, являющиеся одновременно и лидерами по уровню коррупции и самыми бедными странами.

Кроме того, с точки зрения борьбы с коррупцией, важным показателем в экономике является размер заработной платы. Очевидно, что низкая заработная плата способствует распространению коррупции, по причине стремления к улучшению уровня жизни, в том числе за счет взяток, тогда как высокий размер оплаты труда, относится к существенным сдерживающим факторам, повышающим ценность занимаемой должности, т.е. происходит увеличение рисков значительных потерь, в случае совершения коррупционных проступков.

Также к экономической составляющей необходимо отнести образование, а точнее его уровень в обществе. В качестве примера можно привести Бангладеш, признанный, по мнению экспертов, самой

коррупцированной среди 133 стран вошедших в исследование, где уровень полностью безграмотного населения около 60 процентов. Вместе с тем, в странах наименее подверженных коррупции уровень грамотности населения близок к 100 процентам населения.

Кроме вышеперечисленного, отрицательными сторонами высокого уровня коррупции, в контексте экономики будут необоснованный рост стоимости товаров и оказываемых услуг, снижение требований используемым технологиям и к качеству производимых товаров, что приведет к замедлению или исчезновению научно-технологического прогресса.

Очевидно, что отрицательное воздействие на привлекаемые инвестиции и желания потенциальных инвесторов вкладывать средства, так как коррупция способствует существенному увеличению объемов финансирования инвестиционных проектов, создавая дополнительные риски, что в итоге приводит к ухудшению инвестиционного климата.

К политико – правовым факторам распространения коррупции необходимо отнести характерные черты государственного строя, в виде формы правления. В теории, при форме правления государством в виде монархии, подразумевающей сосредоточение власти в одних руках, логично ожидание высокого уровня коррупции в обществе, в то время как, в государствах с республиканской формой правления коррупция должна быть значительно ниже. Хотя и в данном случае можно привести исключения, в виде европейских монархий: Дании, Норвегии и Швеции, имеющие очень низкий уровень коррупции в стране.

Подобное несоответствие объясняет, что вероятнее всего значение имеет не форма государственного правления, а реальный уровень вмешательства государства в рыночные взаимоотношения и иные неподконтрольные ему сферы, когда при высоком уровне вмешательства государства формируются предпосылки к развитию коррупционных проявлений.

Также многими исследователями признается влияние административно-территориального устройства государства на состояние уровня

коррупционности в обществе. Это обусловлено тем, что при федеративном устройстве государства с одной стороны государство обладает системой власти построенной на взаимоконтроле и взаимном дополнении органов государственной власти местного и федерального уровня, а с другой стороны невысоким уровнем контроля над местными органами самоуправления со стороны федеральных органов. Важным фактором коррупционной устойчивости является высокий уровень развития ответственности гражданского общества.

Исходя из этого, можно утверждать о том, что гражданское общество, находящееся на высоком уровне развития стимулирует снижение уровня коррупции. Кроме того, к причинам развития коррупции необходимо отнести слабую законодательную базу противодействия с коррупцией, отсутствие эффективной системы контроля, не обеспечивающей принцип неотвратимости наказания.

Не менее масштабно влияние коррупции на политическую жизнь общества. Коррупция подрывает основы государственной власти, вследствие искажения и как следствие снижения роли органов государственной власти, что вызывает негативное отношение к органам государственной власти у населения.

Таким образом, причинно-следственные факторы возникновения и распространения коррупции представляют по своей сути замыкающийся круг «факторы коррупции - коррупция – последствия коррупции», вследствие чего, элементы коррупционной системы, как и она, устойчивы к воздействию внешних факторов. Следовательно, низкая эффективность антикоррупционных мероприятий объясняется отсутствием внутренних предпосылок к борьбе с коррупционными проявлениями, отражающими выражение воли руководящего состава, при отсутствии внутренних потребностей системы в изменении.

3.2 Общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации.

Антикоррупционная политика любой организации обусловлена факторами внешней среды, в которой любая организация существует и взаимодействует, а также собственными уникальными факторами.

В связи с тем, что антикоррупционная политика организации это совокупность конкретных методов и средств, проводимых в целях профилактики, пресечения и выявления деяний коррупционного характера, проводимых в рамках организации, при разработке модели антикоррупционной политики организации необходимо учесть следующие вопросы, подлежащие выяснению:

- цели, преследуемые от результатов внедрения антикоррупционной политики и конечные цели;
- методы и средства, с помощью которых планируется достижение поставленных целей, основания и случаи применения;
- способы внедрения антикоррупционной политики;
- определения и терминология, используемая в антикоррупционной политике;
- границы использования антикоррупционной политики и перечень лиц, попадающих под ее действие;
- определение сотрудников, ответственных за антикоррупционную политику из числа должностных лиц организации;
- разработка должностных инструкций для закрепления обязанностей уполномоченных лиц по предупреждению, пресечению и борьбе с коррупцией;
- последовательность действий при рассмотрении вопросов, связанных с привлечением к ответственности за нарушение требований антикоррупционной политики должностными лицами организации;
- основания, порядок и сроки внесения изменений в антикоррупционную политику организации;

Документы организации в части антикоррупционной политики и иная документация предприятия, определяющая порядок, цели методы и средства борьбы с коррупционными правонарушениями, целесообразно издавать в виде локальных нормативно-правовых актов, что влечет за собой обязательность их выполнения сотрудниками организации.

Необходимо отметить целесообразность планомерного и последовательного внедрения на предприятиях и в организациях мер антикоррупционного реагирования, которые, несмотря на текущие издержки, способны привести к результатам на среднем и долгосрочном горизонтах планирования, для частных компаний и организаций в виде отменной репутации, служащей, в том числе в качестве защиты от коррупционных посягательств.

Актуальность применения комплекса мер в государственной организации заключается в повышении престижа государственной службы, с одновременным снижением вероятности склонения к противоправной деятельности сотрудников организации, т.к. недобросовестные представители организаций и частные лица, обладая информацией о высокой репутации организации могут воздержаться от коррупционных предложений, заранее предполагая об отказе, а также способствует формированию у сотрудников стремлений к добросовестному поведению и недопустимости коррупционных проявлений.

Особенно необходимо отметить, выполнение антикоррупционных мероприятий, значительно уменьшает риск привлечения к ответственности самой организации, в том числе с позиции возможных штрафных санкций к организации за недобросовестные действия партнеров, субподрядчиков и посредников.

При разработке и реализации антикоррупционной политики, в виде локального нормативно-правового акта, необходимо выделить стадии:

- разработки проекта локального нормативно-правового акта в части антикоррупционной политики на предприятии;

- обсуждения и утверждения проекта локального нормативно-правового акта;
- ознакомления под подпись сотрудников организации с нормативно-правовым актом об антикоррупционной политике, принятым для исполнения на предприятии;
- реализации мер борьбы с коррупцией;
- изучения, анализа и реализации на практике мер антикоррупционного реагирования, своевременной коррекции с целью поддержания и увеличения эффективности.

Целесообразно привлечение к разработке мер антикоррупционной политики профессиональных специалистов из внешней среды и лиц из состава подразделений, на которые планируется возложить обязанности по выявлению пресечению и профилактике коррупции.

К обсуждению проекта концепции антикоррупционной политики в организации целесообразно привлечение всех сотрудников организации, что позволит своевременно и конструктивно отреагировать на выявленные недостатки, а также информировать работников о направлении антикоррупционной политики в организации.

После внесения исправлений и предложений, поступивших в ходе слушаний с участием сотрудников предприятия, подготовленный проект, необходимо согласовать с кадровой и юридической службой предприятия, после чего проект представляется на утверждение руководителю предприятия.

Итоговая концепция, принятая в форме нормативно-правового акта локального действия, обязательная для исполнения и соблюдения всеми сотрудниками, также отражается в должностных инструкциях сотрудников предприятия. Кроме того, целесообразно размещение полного текста принятой концепции на сайте организации, для беспрепятственного доступа к нему сотрудниками и иными заинтересованными лицами.

Кроме того, при первоначальном введении концепции антикоррупционной политики, целесообразно проведение обучения сотрудников

вводимым стандартам поведения, введения переходного периода на адаптацию к вводимым нормам.

Вместе с тем, при переходе на стандарты, предусмотренные антикоррупционной концепцией организации, исключительно важную роль играет личный пример руководства организации, его всесторонняя поддержка вводимых мер.

В процессе внедрения концепции необходимо осуществление контроля над ходом ее реализации, должностными лицами организации ответственными за профилактику и противодействие коррупции в рамках повседневной деятельности целесообразно ведение мониторинга результатов борьбы с коррупцией и подготовка отчетов руководству организации. Периодичность предоставляемых отчетов и их полнота определяется исходя из целесообразности. По результатам анализа предоставленных сведений, при необходимости в концепцию мер антикоррупционного реагирования вносятся необходимые коррективы.

Кроме того, необходимо отметить, что изменения в действующем законодательстве Российской Федерации, в том числе в части противодействия коррупции также может привести к изменениям в концепции.

3.3. Рекомендации по разработке мероприятий по противодействию коррупции и определению должностных лиц и подразделений.

При разработке мероприятий по противодействию коррупции, на этапе определения уполномоченных должностных лиц, ответственных за антикоррупционную политику целесообразно определение требуемого количества сотрудников для работы по данному направлению, обеспечения их материально-технической базой, необходимой для качества выполнения возложенных задач.

Возлагаемые на уполномоченных в борьбе с коррупцией лиц задачи, должны быть четко определенными. При этом наряду с возложенными

задачами, необходимо определить строгий порядок их выполнения, права и обязанности, методы решения поставленных задач.

Права и обязанности могут быть прописаны в:

- концепции антикоррупционной политики, утвержденных локальных нормативно-правовых актах;
- должностных инструкциях лиц, уполномоченных на противодействие коррупции;
- трудовых договорах работников организации;
- положений о подразделении по противодействию коррупции;

В целях эффективного противодействия коррупционным проявлениям, непосредственное подчинение структур уполномоченных борьбе с коррупцией целесообразно высшему руководству организации.

К типовым обязанностям лиц, уполномоченных на выявление, пресечение и профилактику коррупционных правонарушений можно отнести:

- разработку и утверждение у руководителя организации локальных нормативно-правовых актов, направленных на планомерную и последовательную борьбу с коррупцией;
- проведение анализа и оценки рисков коррупционных правонарушений;
- мероприятия по приему и рассмотрению сообщений о фактах коррупции, выявлению и пресечению коррупционных правонарушений среди сотрудников организаций;
- организация взаимодействия с правоохранительными органами при выявлении и документировании коррупционных правонарушений.
- организация взаимодействия с контрольно-ревизионными органами, при осуществлении проверок;
- контроль над своевременностью информирования сотрудниками организации лиц уполномоченных на борьбу с коррупционными правонарушениями информации о возникших конфликтах интересов и их рассмотрение;
- организация обучения профилактическим мероприятиям по

противодействию коррупции среди руководителей подразделений организации;

- анализ и оценка итогов антикоррупционных мероприятий;

Анализ и оценка рисков подверженности коррупции является важной составляющей антикоррупционной концепции, позволяющей осуществлять контроль над эффективностью мер по противодействию коррупции, эффективному соотношению задействованных сил и средств, направленных на борьбу с коррупцией, выявления направлений, должностей или бизнес-процессов высоко подверженных коррупции.

При проведении анализа рисков подверженности коррупции целесообразно разделение общей деятельности организации на отдельные потоки, с выделением наиболее подверженных коррупции процессов и должностей, в целях определения которых, необходимо проведение анализа и оценки возможных преференций, получение которых возможно организацией или ее сотрудниками.

При определении перечня должностей наиболее подверженных коррупционным проявлениям, необходимо принимать во внимание должности, без участия которых, совершение коррупционных правонарушений не возможно или существенно затруднено.

По результатам определения перечня должностей с высоким риском коррупционных проявлений, целесообразно установление дополнительных требований, направленных на борьбу с коррупцией, одной из которых, например, может служить подача декларации о доходах и при необходимости расходах.

В качестве мер, направленных на пресечение и снижение рисков коррупционных правонарушений, целесообразна разработка алгоритма действий сотрудника, должность которого отнесена к потенциально опасным.

В алгоритме действий необходимо предусмотреть:

- конкретные сроки выполнения работы в критической точке, и разрешенные способы выполнения. В качестве альтернативы либо дополнения возможно перераспределение функций внутри организации.

- введение форм отчетности о принятых решениях;

Также возможно использование в работе с контрагентами, сторонними организациями и иными субъектами хозяйственной деятельности организации информационных форм взаимодействия, таких как электронный документооборот, открытые электронные торги и т.д.

Кроме того, нельзя не учитывать, что грамотная реализация комплекса антикоррупционных мер, в рамках которого происходит получение своевременной информации, необходимой для принятия руководством организации наиболее рациональных управленческих решений, связанных с вопросами финансово - хозяйственной деятельностью организации, корректировке в соответствии со складывающейся обстановкой стратегических целей и оперативных задач, что позволяет существенно снизить риски деятельности организации.

Сбор, анализ и обработка информации, получаемой в рамках реализации мер антикоррупционного реагирования, является не только наиболее важным звеном в обеспечении безопасности организации, но и маркетинга, в связи с тем, что обладание своевременной и достоверной информации оказывает влияние на политику, которую реализует организация.

3.4. Внедрение стандартов поведения работников организации, выявление и урегулирование конфликта интересов.

В организации, введение стандартов антикоррупционного поведения сотрудников относится к важнейшим мероприятиям, направленным на выявление, предупреждение и борьбу с коррупцией. Достижение поставленной задачи возможно с разработкой и принятием единых стандартов поведения

сотрудников организации, сведенных в кодекс этики и служебного поведения работников организации.

При разработке кодекса необходимо учитывать, широту сферы влияния данного кодекса, выходящую, за рамки управления.

В кодекс этики целесообразно включение стандартов и норм поведения сотрудников, в том числе непосредственно этику, направленных на формирование добросовестного отношения к служебным обязанностям, нетерпимости к коррупционным проявлениям.

Необходимо отметить, что нормы кодекса этики могут отражать не только правила поведения в организации, но и правила поведения сотрудников в быту.

Под основными примерами коллективных ценностей, методологии и норм поведения, отображение которых целесообразно в кодексе можно отнести:

- соблюдение высокого стандарта этического поведения;
- поддержание высокого уровня поведения в осуществлении профессиональной деятельности;
- стремление к совершенствованию высокого уровня корпоративного управления;
- образование и поддержание в организации взаимоуважения и доверия;
- осуществление конкуренции добросовестными методами;
- социальная ответственность бизнеса;
- законопородочность и соблюдение принятых обязательств;
- прозрачная и кадровая политика;

В качестве примера можно привести организацию и соблюдение прозрачной кадровой политики назначения на вышестоящие должности, осуществляемой исходя из деловых качеств кандидатов, либо в целях предотвращения конфликта интересов запрета на работу родственников находящихся в непосредственном подчинении друг у друга.

Также, в рамках принимаемого кодекса целесообразно:

- определение используемой терминологии, например четкое определение совокупных профессиональных качеств необходимых для продвижения на вышестоящие должности, точного определения лиц относящихся к категории родственники.
- определение принимаемых ценностей и утверждение порядка их введения в процессы жизнедеятельности организации;

В процессе введения кодекса этики необходимо проведение обучения сотрудников профилактике и противодействию коррупции, которое целесообразно проводить с учетом категории лиц находящихся на обучении, целей и задач преследуемых от обучения.

В процессе обучения возможна следующая тематика занятий:

- виды коррупционных проявлений в частном и государственных секторах экономики;
- виды ответственности за коррупционные правонарушения;
- изучение требований законодательства и внутренних документов организаций, предъявляемых к противодействию коррупции;
- выявление конфликтов интересов, возникающих в процессе трудовой деятельности и порядок их разрешения;
- алгоритмы поведения сотрудников при возникновении ситуаций коррупционных рисков;
- организация взаимодействия в профилактике и противодействии коррупции с подразделениями противодействия коррупции и иными правоохранительными органами;

Наиболее распространено и общепринято разделение по группам, лиц подлежащих обучению:

- из числа лиц, ответственных за противодействие коррупции;
- руководящий состав организации;
- сотрудники организации, не относящиеся к руководящему составу

организации и не входящие в число лиц, ответственных за противодействие коррупции.

Обучение противодействию коррупции и профилактике коррупционных правонарушений, как и любой инструктаж можно разделить на:

- первичное, проводимое после трудоустройства, в период первоначальной профессиональной подготовки сотрудника;
- вторичное (повторное), осуществляемое в с целью поддержания уровня знаний сотрудников в вопросах противодействия коррупции;
- повышение квалификации, проводимое при назначении сотрудника на вышестоящую должность, должности, связанные с противодействием коррупции.
- дополнительное обучение, проводимое в рамках корректировки реализуемой антикоррупционной политики.

Проведение консультаций, связанных с противодействием коррупции проводится должностными лицами подразделений противодействия коррупции, при этом проблемы противодействия коррупции и урегулирования конфликта интересов целесообразно проводить в доверительном порядке.

3.5 Разработка системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием

В рамках разработки системы антикоррупционного реагирования наиболее важными являются выявление и пресечение фактов взяточничества и вымогательства среди оперативного состава таможенных органов, неправомерной передачи третьим лицам информации, полученной в рамках осуществления оперативно-розыскной деятельности.

Необходимо отметить, что любая антикоррупционная политика обязательна к соблюдению всеми сотрудниками подразделений организации, вне зависимости от занимаемых должностей, при выполнении своих служебных

обязанностей, взаимодействия с организациями и физическими лицами. Реализация осуществляется на постоянной основе путем выполнения конкретных мероприятий, направленных на выполнение запланированных целей по профилактике и пресечению коррупционных правонарушений в деятельности личного состава подразделений.

Основными принципами при реализации антикоррупционной политики являются: целеустремленность; активность; непрерывность; комплексное использование сил и средств добывания информации, гласных и негласных методов работы.

Где под целеустремленностью понимается определение конкретных задач и объектов противодействия, и их реализация по единому плану, путем сосредоточения сил на основной задаче.

Под активностью понимаются активные действия всех задействованных на противодействие коррупции сил и средств, направленные на нахождение нестандартных способов получения информации, пути решения поставленных задач в конкретных условиях, а также прогнозирование действий противостоящей стороны, путем разработки и реализации, превентивных мер противодействия.

Непрерывность проведения комплекса антикоррупционных мероприятий предполагает постоянный характер противодействия коррупционным проявлениям, независимо от времени суток, года, погодных условий и любых внешних факторов окружающей обстановки, при изменении которых, в рамках принципа активности, изменяются средства и способы противодействия.

Также необходимо отметить, что непрерывность это и постоянная готовность к противодействию и отражению угрозы защищаемой информации или объекта в любой промежуток времени и постоянный характер сбора и систематизации информации об этой угрозе.

Кроме того, в рамках противодействия коррупционным проявлениям,

эффективность достигается путем скрытности в подготовке и проведению мероприятий направленных на борьбу с коррупцией.

При реализации мер антикоррупционного реагирования целесообразно проведение мер направленных не только, борьбу непосредственно с коррупционными правонарушениями, но и мероприятия направленные на пресечение ухода в теневой сектор экономики.

Для реализации комплекса мер противодействия коррупции, в рамках разработки системы антикоррупционного реагирования в управлении предприятием, мною было предложено разделение мероприятий по следующим направлениям:

- предупреждение и профилактика;
- пресечение деятельности органов разведки, а также отдельных лиц, направленной на причинение ущерба безопасности объекта защиты;

В обоих случаях, необходимо нормативно-правовое обеспечение и закрепление четких стандартов, достигаемое с помощью:

- разработки и внедрению алгоритмов действия сотрудников, уполномоченных на проведение мероприятий по борьбе с коррупцией;
- разработка и внедрение в практику чек – листов проверки организаций (См. Приложение Г);
- разработки и принятия кодекса этики и служебного поведения сотрудников организации (См. Приложение Б);
- разработки и принятия положения и декларации о конфликте интересов (см. приложение В);
- разработки и внедрения правил, устанавливающих порядок принятия и передачи деловых подарков и знаков делового гостеприимства;
- включение в контракты, заключаемые с сотрудниками положений противодействия коррупции.

2. Разработка и реализация комплекса мер антикоррупционного реагирования:

- противодействие внутренней коррупции, попыткам причинения ущерба организации, в том числе в результате воровства, и некомпетентности;
- проведение служебных расследований выявленных фактов хищений, подлогов, причинения другого ущерба;
- осуществление противодействия криминальным угрозам;
- выявления среди сотрудников компании, источников информации структур относящихся к организованной преступности и промышленного шпионажа;
- проверка кандидатов на замещаемые должности и периодическая проверка действующих сотрудников;
- обеспечение физической безопасности руководителей организации, и сотрудников (силовое и оперативное);
- выявление и пресечение негативных процессов в коллективе, способствующих возникновению чрезвычайных ситуаций;
- проведение мероприятий, направленных на обеспечение безопасности имущества организации.
- организация и практическая реализация мер по материальному поощрению и защите сотрудников представивших сведения о фактах коррупции в организации от формальных и неформальных санкций;
- ежегодное заполнение деклараций о доходах, а при превышении установленных лимитов деклараций о расходах;
- заполнение сотрудниками деклараций о конфликте интересов (при возникновении последних);
- ротация сотрудников, занимающих должности, отнесённые к должностям с высокими коррупционными рисками;
- организация взаимодействия с органами исполнительной власти строится по территориальному принципу.

Отдельно стоит отметить направление информационно-аналитической работы, которое проводит накопление, систематизацию и анализ информации, связанной с состоянием коррупции, эффективности

принимаемых мер антикоррупционного реагирования, с выделением отрицательных и положительных тенденций. В случае крупных организаций, имеющих филиалы в других регионах, целесообразно выделить одного – двух сотрудников, которые будут осуществлять постоянное взаимодействие с центром, аккумулируя, передавая и оценивая полученные сведения.

К мерам информационной безопасности, под которой понимается обеспечение защиты сведений, отнесенных к различным видам тайн (государственная, коммерческая, для служебного пользования и т.д.) так и критически важных для бесперебойного функционирования организации источников информации.

К таким мерам относятся:

- меры режимного характера, охватывающие работу со всеми видами конфиденциальной информации на электронных, бумажных и иных носителях;
- локализация внутренних компьютерных сетей, обеспечение безопасной работы выходов в Интернет;
- обеспечение безопасности используемых технических каналов связи;

3. Обучение сотрудников организации, по программам в соответствии с выполняемыми обязанностями:

- первичный инструктаж и ознакомление под роспись с антикоррупционной политикой организации, запретами и ограничениями, применяемыми в организации, иными нормативно-правовыми актами антикоррупционной тематики;
- ежегодный инструктаж (под роспись) сотрудников с нормативно - правовой базой противодействия с коррупцией и документами по предупреждению, противодействию и профилактике коррупции;
- проведение обучения, направленного на профилактику и противодействие коррупции;
- индивидуальная работа с сотрудниками, связанная с вопросами соблюдения применяемых правил противодействия коррупции.

4. Привлечение независимых экспертов, с целью совершенствования эффективности реализуемых мер.

5. Анализ и оценка эффективности комплекса мер противодействия коррупции.

Антикоррупционная политика организации (см. Приложение А)

4. Социальная ответственность

4.1. Корпоративная социальная ответственность

Корпоративная социальная ответственность в таможенных органах

– добровольно разрабатываемые и внедряемые обязательства, разработка и принятие которых, осуществляется при участии наиболее заинтересованных сторон, попадающих под прямое и косвенное влияние организации. Принимаемые социальные обязательства нацелены на реализацию значимых внутренних и внешних социальных программ, результаты которых, способствуют совершенствованию таможенной службы, росту репутации и престижа.

Систему корпоративной социальной ответственности Федеральной таможенной службы, в состав которой входят оперативные подразделения таможенных органов можно представить в виде следующей схемы:

Схема 1 - Система корпоративной социальной ответственности



В настоящее время, социальная позиция, которую выбирает любая организация, становится все более значимым фактором в репутации организации.

Современное общество рассматривает деятельность организации не только в рамках производственных и финансовых показателей, но и оценивает степень заботы организации о своих сотрудниках, соответствие деятельности организации интересам других участников рынка, жителей территорий ее присутствия, общества в целом.

Основой механизма образования и развития социальной зрелости субъектов управления выступает уровень развития их социальной ответственности. Социальная ответственность выступает показателем, позволяющим обеспечить не только экономическую эффективность организации, но и ее социальное развитие.

Социальная ответственность это реализация поставленных целей с учетом социальных последствий от принимаемых решений, как на своих сотрудников, так и на других участников рынка, потребителей, общество в целом.

Служба в оперативных подразделениях таможенных органов это особый вид государственной службы, где социальной ответственности уделяется особое внимание.

Необходимо отметить, что социальная ответственность государственной службы заключается в реализации функций государственной службы в виде осознанного служения в интересах общества, путем осуществления деятельности по обеспечению потребностей общества, защите интересов государства, прав и свобод граждан.

Понятие социальной ответственности для государственной службы имеет особые, высокие требования перед обществом, особую ответственность за свои действия и их социальные последствия.

Основными задачами, поставленными в рамках социальной ответственности таможенных органов Российской Федерации, закрепленных в

«Стратегии развития таможенных органов до 2020 года», утвержденной Распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 N 2575-р, большое внимание уделяется социальной ответственности таможенных органов.

Так, для стимулирования уровня мотивации должностных лиц таможенных органов, направленного на улучшение качества исполнения должностных обязанностей, введена система материального стимулирования должностных лиц таможенных органов.

Важнейшими и социально – значимыми элементами социальной ответственности, реализуемым на практике в системе Федеральной таможенной службы являются:

- реализация мер в отношении должностных лиц таможенных органов и членов их семей, направленных на обеспечение их социальной защищенности, предоставления социальных гарантий, улучшения материального обеспечения и жилищных условий.

- выявление и пресечение преступлений коррупционной направленности, преступлений совершаемых против интересов службы в таможенных органах Российской Федерации, совершенных должностными лицами таможенных органов при исполнении служебных обязанностей, фактов вовлечения в противоправную деятельность должностных лиц;

- увеличение размера заработной платы и иных социальных гарантий должностным лицам таможенных органов, недостаточный уровень которых относится к основными причинами коррупционных проступков должностных лиц;

- мероприятия, по пенсионному обеспечению лиц, проходивших службу в таможенных органах и членов их семей;

- в целях сохранения кадрового потенциала таможенных органов, привлечения на службу молодых специалистов, проводится обеспечение доступным и комфортным жильем должностных лиц таможенных органов

по трем направлениям:

1. формирование фонда служебного жилья;
 2. приобретение жилых помещений для сотрудников имеющих специальные звания и состоящих в очереди нуждающихся в жилье;
 3. выделение единовременных субсидий на приобретение жилого помещения федеральным гражданским государственным служащим;
- развитие и совершенствование медицинского и санаторно-курортного обеспечения должностных лиц таможенных органов и членов их семей;
 - оказание шефской помощи детским домам и приютам;
 - патриотическое воспитание граждан;

4.2. Определение стейкхолдеров организации

Одной из наиболее важных задач, подлежащих решению в процессе оценки эффективности действующих программ социальной ответственности, является оценка соответствия программ интересам основных стейкхолдеров организации.

При определении круга лиц, относящихся к стейкхолдерам организации, необходимо четко понимать, что в связи со спецификой деятельности, работа таможенной службы затрагивает интересы достаточно обширного круга лиц, организаций и компаний всех видов собственности, в том числе и преследующих недобросовестные интересы.

Соответственно, применительно к таможенной службе, целесообразно применение определения стейкхолдеров, как не просто заинтересованных сторон, на которые деятельность организации оказывает прямое, и (или) косвенное влияние, а в первую очередь добросовестно заинтересованных сторон.

Применительно к Федеральной таможенной службе, к наиболее крупным группам стейкхолдеров можно отнести группы лиц указанные ниже в таблице 3:

Таблица 3 – Прямые и косвенные стейкхолдеры организации

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
1. Сотрудники, ветераны и пенсионеры таможенной службы	1. Органы власти и регулирующие органы
2. Участники внешнеэкономической деятельности	2. Общественность (население)
3. Лица из около таможенной среды (брокеры и т.д.)	3. Сторонние организации, привлекаемые в процессе ежедневной деятельности, к реализации социальных программ.

При определении стейкхолдеров и их последующем разделении, основанном на признаке прямой или косвенной зависимости, необходимо учитывать какой вид влияния оказывает таможенная служба на рассматриваемые субъекты, деятельность организации оказывает прямое влияние:

- на сотрудников организации, что обусловлено прямой зависимостью сотрудников организации от последствий принятых и реализуемых решений;
- ветераны и пенсионеры таможенной службы, на которых, принимаемые решения в части социального обеспечения, также оказывают прямое влияние, несмотря на отсутствие прямой зависимости от таможенного органа как работодателя;
- участники внешнеэкономической деятельности также относятся к субъектам, попадающим под прямое влияние таможенных органов, что обусловлено обязательностью выполнения требований устанавливаемых таможенной службой;
- аналогично, в прямой зависимости находятся лица из около таможенной среды, такие как таможенные брокеры, владельцы складов временного хранения товаров помещенных под различные таможенные процедуры и режимы. Решения, принимаемые таможенной службой, напрямую затрагивают их интересы, ввиду обязательности изменения;

- при реализации социальных программ корпоративного волонтерства, прямыми стейкхолдерами будут выступать субъекты выполняемых программ, например воспитанники детских домов.

Косвенное влияние таможенная служба оказывает на еще больший круг лиц:

- органы власти и регулирующие органы попадают под косвенное воздействие таможенной службы, осуществляя свою административно-хозяйственную деятельность в соответствии с существующими правилами, ограничениями и запретами, установленными таможенной службой, а следовательно являются косвенными стейкхолдерами;

- население Российской Федерации также можно отнести к категории косвенных стейкхолдеров, вследствие обязательности для исполнения нормативно-правовых актов, принимаемых таможенной службой. В качестве примера можно привести ставки ввозных таможенных пошлин на автомобили, ввозимые для нужд физических лиц, размер которых оказывает существенное влияние на рыночное ценообразование иностранных автомобилей, что одновременно является защитной мерой для отечественного автомобильного производства, а следовательно, в более широком понимании, это механизм защиты неопределенно широкого круга лиц, занятых в автомобилестроительной отрасли нашей страны;

- при выполнении работ в интересах таможенной службы, например в рамках выполнения государственных контрактов на оказание услуг, к косвенным стейкхолдерам относятся сторонние организации, привлекаемые в процессе административно – хозяйственной деятельности к реализации различных задач в качестве субподрядчиков, т.е. не заключающих напрямую контракты с таможенной службой, но реализующих свои блага в ее интересах.

Необходимо отметить, что стороны заинтересованные в проектах способны оказывать прямое либо косвенное влияние, как при непосредственном вовлечении в реализацию проектов, так и наоборот,

реализация проектов способна воздействовать на их интересы, причем как в положительную, так и в отрицательную сторону.

4.3. Определение структуры программ КСО

Структура программ корпоративной социальной ответственности является отражением политики социальной ответственности, которой придерживается предприятие.

В Федеральной таможенной службе Российской Федерации на сегодняшний день реализуется множество социальных программ, которые указаны в таблице 4:

Таблица 4– Основные социальные мероприятия таможенных органов России

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации мероприятия	Ожидаемый результат от реализации мероприятия
Благотворительные пожертвования для проведения социальных программ в детских домах, поддержка ветеранов;	Корпоративное волонтерство	Дети – сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей	Постоянно	Социальная значимость, повышение уровня материально-технического обеспечения и улучшение социально-психологического климата в подшефных детских домах.
Социальные инвестиции, в виде обеспечения доступным и	Денежные гранты	Сотрудники, нуждающиеся в улучшении жилищных	С 2012 года	Повышение престижа службы, удержание квалифицированных

комфортным жильем должностных лиц таможенных органов		условий		кадров, привлечение молодых специалистов
Пенсионное обеспечение лиц, проходивших службу в таможенных органах и членов их семей;	Социально значимый маркетинг	Пенсионеры таможенных органов, члены их семей	Постоянно	Социальная значимость, повышение уровня материального благосостояния и улучшение социально- психологического климата
Поощрение добросовестных сотрудников, лиц внесших значительный вклад в развитие таможенного дела	Социально- ответственно е поведение	Сотрудники организации, а также лица из около таможенной среды	Постоянно	Социальная значимость, повышение уровня материального благосостояния и улучшение социально- психологического климата
Проведение мероприятий по патриотическому воспитанию	Корпоративное волонтерство	Сотрудники организации, общественность	Постоянно	Социальная значимость. Развитие патриотического воспитания граждан, укрепление престижа государственной службы в интересах России

Приведенный перечень реализуемых направлений политики социальной ответственности охватывает достаточно широкий круг лиц, охватывая такие элементы социальной ответственности, как корпоративное волонтерство, социально-ответственное поведение, социально значимый маркетинг и денежные гранты, охватывая с помощью реализуемых программ, как прямых, так и косвенных стейкхолдеров.

4.4. Определение затрат на программы КСО

Определение вклада организации при корпоративном волонтерстве и эквивалентном финансировании является важным этапом.

Определение вклада в масштабах всей Федеральной таможенной службы не представляется возможным, ввиду отсутствия данных, вместе с тем, возможно определить приблизительный размер средств, выделяемых на социальную ответственность в рамках одного региона Российской Федерации.

Как правило, в каждом регионе деятельности таможен имеется как минимум одно подшефное детское учреждение, в отношении которого осуществляется корпоративное волонтерство силами сотрудников таможни.

Так, при штатной численности таможенного органа в 200 человек, и разовых добровольных пожертвованиях, например по 500 рублей с сотрудника, собранная сумма составит сто тысяч рублей.

Размер социальных инвестиций, выделяемых на обеспечение сотрудников доступным и комфортным жильем, так же зависит от региона, что обусловлено разницей в стоимости квадратного метра жилья. В качестве примера можно привести следующие данные: на семью из трех человек, сотрудника имеющего выслугу лет от 10 до 16 лет, положено 54 квадратных метра жилой площади. При расчете суммы субсидии, исходя из стоимости одного квадратного метра жилой площади по нормативу в 36 008 рублей за квадратный метр, сотруднику будет выделено 3 597 199,2 рублей.

Таким образом, сумма расходов на социальные инвестиции в региональном таможенном органе будет равна произведению: норматива стоимости квадратного метра жилья * норму положенной жилой площади * количество сотрудников, признанных нуждающимися в улучшении.

Аналогичная ситуация с пенсионным обеспечением, например: сотрудник, в должности старшего оперуполномоченного по особо важным делам оперативного подразделения таможни имеющий звание майора таможенной службы, с выслугой 20 лет, исходя из которых, его оклад по званию плюс оклад по должности составят 39 375 рублей, районным коэффициентом в размере 30%, будет иметь пенсию в размере 50 % от указанной суммы - 17 775 рублей. Таким образом, размер пенсионных выплат, будет зависеть от количества сотрудников достигших пенсионного возраста, решивших не продолжать службу в таможенных органах. Следовательно, за 12 месяцев сумма расходов из расчета на одного человека составит 213 300 рублей.

На поощрение сотрудников, отличившихся при исполнении служебных обязанностей, выделение денежных средств осуществляется исходя из специальных формул расчета, с учетом размера должностного оклада отличившегося сотрудника. В качестве примера можно рассмотреть размер денежной премии в виде 10 000 рублей на сотрудника, соответственно объем денежных средств необходимых для стимулирования сотрудников будет так же зависеть от количества отличившихся сотрудников.

При формировании сметы расходов на проведение мероприятий по патриотическому воспитанию сотрудников и общественности, необходимо учитывать: масштаб мероприятия (регионального, межрегиональный, федеральный или национальный). Например, величина расходов при проведении регионального мероприятия на базе таможенного органа будет невелика и ограничена текущими расходами и размером амортизации используемого оборудования, ее условно можно выразить в сумму 50 000 рублей.

Ниже представлена таблица 5 основных расходов:

Таблица 5 – Основные расходы на социальные мероприятия

Мероприятие	Единица измерения	Цена	Стоимость реализации на планируемый период (1 год)
Благотворительные пожертвования для проведения социальных программ в детских домах, поддержка ветеранов.	руб.	100 000	100 000
Социальные инвестиции, в виде обеспечения доступным и комфортным жильем должностных лиц таможенных органов	руб./чел	3 597 199,2	3 597 199,2
Пенсионное обеспечение лиц, проходивших службу в таможенных органах и членов их семей;	руб./чел.	17 775	213 300
Поощрение добросовестных сотрудников, лиц внесших значительный вклад в развитие таможенного дела	руб./чел.	10 000	10 000
Проведение мероприятий по патриотическому воспитанию	руб.	50 000	50 000
ИТОГО:			3 970 499,2

Определения вклада организации при корпоративном волонтерстве или эквивалентном финансировании является важным этапом. Вместе с тем, необходимо отметить, что размеры денежных средств, выделяемых

Федеральной таможенной службой исчисляются десятками миллионов рублей, что подтверждают подсчёты выполненные выше. Так если в одном регионе деятельности, расходы на одно мероприятие в детском доме, приобретение жилья одному сотруднику, выплату пенсии одному бывшему сотруднику, проведение одного концерта на базе таможенного органа, составляют сумму, приближающуюся к четырём миллионам рублей, то очевидно, что в масштабе 85 субъектов Российской Федерации расходы превысят 337 миллионов рублей.

4.5 Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

Таким образом, Федеральная таможенная служба Российской Федерации проводит целенаправленную и последовательную политику социальной ответственности.

Программы корпоративной социальной ответственности соответствуют поставленным целям и общей стратегии службы.

В настоящее время в таможенных органах невозможно выделить преобладание внешней или внутренней концепций социальной ответственности, что обусловлено развитием программ, направленных как на сотрудников организации, так и общественность.

С точки зрения соответствия программ социальной ответственности интересам стейкхолдеров, реализуемые программы, безусловно, соответствуют их интересам.

В результате реализации программ социальной ответственности, таможенная служба получает преимущества в виде повышения престижа государственной службы в лице общественности, усиления мотивации на добросовестное исполнение своих обязанностей среди сотрудников таможни, что в конечном итоге способствует повышению эффективности в выполнении поставленных задач и снижению количества коррупционных правонарушений.

В качестве рекомендаций по совершенствованию программ социальной ответственности, направленных на повышение престижа службы в таможенных

органах, улучшения материального благосостояния добросовестных и квалифицированных сотрудников таможенных органов, целесообразно внедрение в практику деятельности таможенной службы социального пакета, содержащего набор компенсаций и льгот для сотрудников имеющих высокие достижения в службе, а также сотрудникам получившим право на пенсию по выслуге лет, но вместе с тем продолжающих службу в таможенных органах Российской Федерации, рассмотрение вопросов социального инвестирования категории сотрудников самостоятельно приобретших единственное жилье с привлечением заемных средств, т.е. по формальным признакам не имеющих права на меры социальной поддержки.

4.6. Экономическая эффективность работы

Определение оценки коррупционных рисков целесообразно проводить как на этапе разработки и моделирования мер антикоррупционного реагирования, включаемых в политику борьбы с коррупцией, так и с определенной периодичностью, после ее утверждения.

При проведении оценки коррупционных рисков, возможен следующий порядок:

- разделение деятельности организации на отдельные процессы, с выделением составляющих элементов этих процессов;
- выделение точек у каждого процесса, в рамках поведения которого наиболее вероятно возникновение коррупционных ситуаций;

Для каждого составляющего элемента процесса, выполнение которого, связано с риском коррупционных нарушений, составить карту-описание вероятных коррупционных нарушений, в которой отразить:

- характеристики благ, достижение которых возможно при совершении коррупционного правонарушения;
- перечень должностей, с высокими коррупционными рисками с указанием

вероятных видов коррупционных правонарушений, а также должностей имеющих ключевое значение в принятии решений.

По результатам проведенного анализа подготовить карту потенциально опасных точек с перечнем возможных коррупционных правонарушений.

Заключение

В заключение необходимо отметить, что сама система антикоррупционного реагирования не может являться системой корпоративной безопасности в целом.

Она является всего лишь одним из средств эффективной экономической политики и стратегии. Определяющим фактором является способность эффективно и своевременно использовать полученную и проанализированную информацию руководителем организации. Очевидно, что любые, в том числе самые своевременные и достоверные меры антикоррупционного реагирования окажутся бесполезными, не приносящими пользы организации, без грамотной и реалистичной политики. Следовательно, эффективность применения системы мер антикоррупционного реагирования полностью зависит от того, как она направляется и применяется людьми, ответственными за стратегические решения организации.

При воплощении концепции на практике в коммерческих организациях:

- целесообразно введения горизонтальной системы подчинения региональных подразделений безопасности заместителю руководителя организации, курирующему службу безопасности, информационно-аналитические подразделения, юридическую и кадровую службы либо отделы, отдел по связям с общественностью. Данное решение обусловлено тем, что именно административно-правовой блок должен решать весь комплекс проблем связанных с безопасностью, в том числе противодействия коррупции;
- в рамках реализации антикоррупционной стратегии необходимо продолжать сотрудничество с добросовестными, честными и принципиальными сотрудниками, поддерживающими на высоком уровне репутацию организации и свою личную, что способствует формированию высоких этических стандартов организации;
- целесообразно проведение проверочных мероприятий, препятствующих вовлечение организации и сотрудников в коррупционную деятельность;
- проведение превентивных мероприятий по сбору и систематизации

информации в отношении контрагентов, их репутации, подконтрольности организованным преступным группам, участию в коррупционных скандалах, срокам и масштабам деятельности, рисков поглощения;

Цель выпускной квалификационной работы была достигнута и были решены следующие задачи:

- рассмотрены сущность и причины возникновения теневой экономики, ее тесная взаимосвязь с коррупцией;

- рассмотрены понятия финансовых преступлений, определения и сущности теневых доходов, характеристики степеней развития теневой экономики;

- рассмотрены как объекты статистического изучения причины и формы проявления «ненаблюдаемой», «неформальной» и «теневой» экономики;

- рассмотрены определения коррупции, изучен Российский и международный опыт антикоррупционной политики, а также зарубежное законодательство по вопросам противодействия коррупции. Проведена выборка коррупционных проявлений в Российской Федерации;

- рассмотрена модель формирования антикоррупционной политики в организации, проанализированы и изучены причинно-следственные связи коррупционных проявлений, общие подходы к разработке, организации и содержанию антикоррупционной политики организации;

- рассмотрены рекомендации по разработке мероприятий по противодействию коррупции и определению должностных лиц и подразделений, и способы внедрения стандартов поведения работников организации, направленные на выявление и урегулирование конфликта интересов;

- разработана антикоррупционная политика оперативных подразделений таможенных органов;

- рассмотрена социальная ответственность организации.

В заключении подведены общие итоги данной выпускной квалификационной работы.

Список используемой литературы

1. Коррупция: состояние противодействия и направления оптимизации борьбы. Под редакцией профессора Долговой А.И. М., Российская криминологическая ассоциация, 2015.
2. Антикоррупционная политика государства/учебное пособие/М. Ф. Гацко. – Ногинск: Ногинский филиал РАНХиГС,–2015.
3. Балыков П.Н., Богданова Е.Л., Дорошкова О.А., Петерикова Ю.Е., Федотова М.В. Организация психологической работы антикоррупционной направленности в таможенных органах Российской Федерации: Методические рекомендации. Под общей ред. Балыкова П.Н.– СПб: СПбГУ ИТМО, 2010.
4. В.Н. Каразина. Современные проблемы социально-экономического развития России - Белгород: ИПК НИУ, 2012
5. Бродман Г., Риканатини Ф. Корни коррупции: важны ли рыночные институты? / Пер. сангл. // World BankPolicyResearchWorkingPaper 2368. — 2012.
6. Е.Н. Современные проблемы социально-экономического развития России. - Белгород:, 2011
7. Ариас Санчес, О. Основы борьбы с коррупцией (системы общегосударственной этики поведения) / Под ред. СВ. Максимова — М.: 2012
8. Д. С. Львов, Ю. В. Овсиенко «Об основных направлениях социально-экономических преобразований» // Экономическая наука современной России
9. Кичигин Н.В.: Правовое регулирование экологического аудита./ - М.: Юриспруденция, 2010.
10. Заграевский СВ. О возможных способах борьбы с коррупцией в России-2012
11. Л.В. Соловьева Современные проблемы социально-экономического

развития России. /- Белгород, 2011

12. Подольский В.И.: Аудит /- М.: ЮРАЙТ, 2012

13. И.В. Бочарников, Зарубежный опыт противодействия коррупции. Государственная власть и местное самоуправление. М., 2008г, №9.

14. Н.В. Акимов. Коррупция в России: история и современность. Юридический мир. 2008. №12

15. Антикоррупционная деятельность как фактор экономической безопасности России. [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] /Статья. — Экономика и экологический менеджмент <http://есопо1тс8.ihbt.ifmo.ru/file/article/6749.pdf>

16. Фроловская Т., Котов А. Битва понарошку [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]//РБК daily. <https://archive.today/20120907043930/www.rbcdaily.ru/2007/09/27/focus/295257> 2009

17. Индекс восприятия коррупции 2015, [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС] <http://www.transparency.org.ru/indeks-vospriiatiia-korruptcii/indeks-vospriiatiia-korruptcii-2015-rossiia-podnialas-na-119-mesto/>

18. Письмо Минздравсоцразвития России от 20 сентября 2010 г. № 7666-17 «О методических рекомендациях о порядке уведомления представителя нанимателя (работодателя) о фактах обращения в целях склонения государственного или муниципального служащего к совершению коррупционных правонарушений, включающих перечень сведений, содержащихся в уведомлениях, вопросы организации проверки этих сведений и порядка регистрации уведомлений» опубликовано в справочных правовых системах Консультант Плюс и ГАРАНТ, а также на официальном сайте Минтруда России по адресу [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]:

http://www.fsvps.ru/fsvps-docs/ru/corruption/manuals2_2.pdf

19. Приказ Федеральной таможенной службы от 28 октября 2010 г. № 1983 "Об утверждении перспективного плана Федеральной таможенной службы по противодействию коррупции в таможенных органах Российской Федерации на период 2010-2012 гг."

[ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12080114/>

20. Федеральный закон Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=194066&fld=134&from=82959-0&rnd=208987.7263375490478248&/>

21. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 01.05.2016) [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]:

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

22. Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ "О государственной гражданской службе Российской Федерации" (в редакции, актуальной с 10 января 2016 г.) [ЭЛЕКТРОННЫЙ РЕСУРС]:

<http://docs.cntd.ru/document/901966839/>

**АНТИКОРРУПЦИОННАЯ ПОЛИТИКА
ОПЕРАТИВНО-РОЗЫСКНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ТАМОЖЕННЫХ
ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

1. Назначение документа

1.1 Настоящая Антикоррупционная политика (далее - Политика), является одним из базовым документов оперативно-розыскных подразделений таможенных органов Российской Федерации (далее - оперативных подразделений), регламентирующим основные принципы и требования, направленные на предотвращение коррупции и соблюдение норм применимого антикоррупционного законодательства сотрудниками оперативных подразделений.

1.2.Политика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Уставом, Кодексом этики и служебного поведения сотрудников таможенных органов РФ и другими внутренними документами Федеральной таможенной службы РФ, из числа документов, находящихся в свободном доступе.

1.3. Настоящая Политика составлена с учетом понимания под определениями «коррупция», «коррупционные действия», «коррупционная деятельность», т.е. противоправных действий направленных на приобретение благ, путем неправомерного распределения преференций или благ в пользу заинтересованных лиц.

К таковым явлениям возможно причислить злоупотребления в виде:

- дачи или получения взятки;
- посредничества в даче или получении взятки;
- злоупотребления должностным положением, выражающегося в том числе, в превышении полномочий;
- коммерческом подкупе;
- незаконном использовании должностным лицом своего положения в целях получения выгоды в виде: денежных средств, ценностей, другого имущества, преференций для себя или иных лиц, а равно незаконное предоставление выгоды или прав этому лицу третьими лицами.

2. Цели политики

2.1. Настоящая политика отображает приверженность таможенного органа и его руководства высоким этическим стандартам и принципам, стремления организации к улучшению корпоративной культуры, изучения и внедрения лучших практик корпоративного управления, поддержания на высоком уровне деловой репутации.

2.2. К целям, поставленным в рамках реализации данной политики относятся:

- Минимизация рисков вовлечения сотрудников оперативных подразделений, вне зависимости от занимаемых должностей в коррупционную деятельность;
- Формирование у физических и юридических лиц, взаимодействующих по любым вопросам с оперативными подразделениями, единообразного восприятия политики таможенных органов как политики неприятия коррупции в любых формах и проявлениях;
- Обобщение и разъяснение требований антикоррупционного законодательства Российской Федерации, локальных нормативно - правовых актов, применимых к сотрудникам таможенных органов.
- Установление обязанностей организации по соблюдению принципов и требований настоящей Политики, ключевых норм применяемого антикоррупционного законодательства, мероприятий направленных на профилактику, выявление и пресечение фактов коррупции;

3. Область применения и наложенные обязанности

3.1. Рассматриваемая политика обязательна для применения и неукоснительного соблюдения в повседневной деятельности;

3.2. Руководитель подразделения несет персональную ответственность

за реализацию полного комплекса мер, способствующих соблюдению принципов и требований Политики.

3.3. Принципы и требования настоящей Политики распространяются на взаимодействие со всеми лицами (юридическими, физическими), вне зависимости от их организационно-правовых форм.

4. Применимое антикоррупционное законодательство

4.1. Российское антикоррупционное законодательство: оперативные подразделения, обязаны соблюдать действующие нормы российского антикоррупционного законодательства, установленные:

- Уголовным кодексом Российской Федерации;
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
- Федеральным законом «О противодействии коррупции»;
- Требования Кодекса этики и служебного поведения сотрудника таможенного органа Российской Федерации;
- запретов и ограничений действующих в отношении государственных служащих;
- иных нормативно-правовых актов, основными требованиями которых являются запрет дачи взяток, запрет получения взяток, запрет коммерческого подкупа и запрет посредничества во взяточничестве.

4.2. С учетом изложенного всем сотрудникам оперативного подразделения таможенного органа строго запрещается прямо или косвенно, лично или посредством услуг третьих лиц, принимать участие в коррупционных действиях, в том числе:

- принимать, просить вознаграждение в любой форме, за отказ от документирования выявленных фактов противоправной деятельности, в счет незаконной передачи сведений о лицах и/или организациях находящихся в проверке, сведений о суммах заключаемых ими сделок, контрагентах, используемых схемах деятельности, а равно осуществление

консультационной деятельности, направленной на оказание консультаций по способам ухода от ответственности за нарушения законодательства;

- совершать иные действия, позорящие честь и достоинство офицеров таможенной службы;

5. КЛЮЧЕВЫЕ ПРИНЦИПЫ

5.1. Задачи руководителей оперативных подразделений

Руководитель подразделения обязан прикладывать все усилия к формированию этического стандарта отрицательного отношения к любым фактам и формам коррупционных проявлений на всех уровнях. Служить личным примером в соблюдении антикоррупционной политикой.

Назначать ответственных лиц, проводящих ознакомление и обучение личного состава с мерами антикоррупционного реагирования.

5.2. Проведение оценки и анализа рисков

Оперативные подразделения на постоянной основе осуществляют выявление и оценку коррупционных рисков, свойственные их деятельности.

5.3. Своевременность и соответствие антикоррупционных мероприятий

Оперативные подразделения своевременно и в полной мере проводят мероприятия направленные на предотвращение коррупции, в соответствии с выявленными угрозами.

5.4. Проверка контрагентов

Оперативные подразделения, осуществляют мероприятия по минимизации деловых отношений таможенных органов возникающих в рамках хозяйственного функционирования таможенных органов с контрагентами, возможно причастными к коррупционной деятельности.

В целях пресечения вышеуказанных фактов, проводится проверка:

- соблюдения контрагентами действующего законодательства Российской Федерации;

- фактов управления фирм лицами из криминальной среды;
- наличия у контрагентов собственных антикоррупционных мероприятий или политик;
- готовность контрагентов к заключению договоров с антикоррупционными условиями;

6. Подарки

6.1. Оперативным сотрудникам запрещено получение подарков от организаций, в отношении которых проводились, проводятся или планируется проведение проверочных мероприятий. Исключением являются подарки, вручаемые в рамках протокольных мероприятий.

Порядок приобретения, предоставления подарков, которые Сотрудники могут предоставлять другим лицам от имени организации и организациям оговорен, действующими нормативно-правовыми актами.

7. Взаимодействие с сотрудниками

7.1. Настоящая Политика, доводится до сведения всех оперативных сотрудников подразделения, со всеми принципами, требованиями и санкциями, возникающими за ее нарушение.

7.2. В организации создаются доступные и конфиденциально защищенные средства информирования руководства подразделения («горячая линия») о фактах коррупционных правонарушений со стороны оперативных сотрудников, по которой также могут поступать предложения по повышению качества мер антикоррупционного реагирования, запросы со стороны третьих лиц.

7.3. Для формирования надлежащего уровня антикоррупционной культуры с новыми сотрудниками проводится вводный тренинг по положениям настоящей Политики и связанных с ней документов, а для действующих сотрудников проводятся периодические информационные мероприятия в очной и дистанционной форме.

7.4. В рамках принимаемой антикоррупционной политики, работодатель проводит обучение сотрудников. Практическое применение мер

антикоррупционного реагирования, является целью обучения.

7.5. Сотрудники обязаны в кратчайшие сроки сообщить руководителю подразделения обо всех фактах склонения к коррупционным нарушениям.

7.6. Не соблюдение сотрудниками принципов и требований настоящей Политики является основанием для проведения служебного расследования.

8. Взаимодействие с посредниками и иными лицами

8.1. Запрещено привлечение и/или использование посредников, иных лиц в целях, обхода запретов на осуществление коммерческой деятельности, а равно осуществления противоправных действий, противоречащих положениям действующего законодательства и настоящей Политики.

9. Ведение финансовых операций

9.1. Проведение любых финансовых операций допустимо при полном соблюдении действующих норм и правил.

9.2. В оперативные сотрудники, являются материально ответственными лицами, и несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, за полноту и достоверность сведений, представляемых для целей бухгалтерской отчетности в установленные применимым законодательством сроки.

10. Оповещение о недостатках политики

10.1. При наличии сомнений в правомерности, соответствии своих действий целям, принципам и требованиям Политики, а равно действий, ил бездействия или поведения других сотрудников, или иных лиц взаимодействующих с подразделением, любой сотрудник, а равно иное лицо имеет право сообщить об этом на горячую линию, по телефону, в электронном виде, а равно в письменном виде, опустив письмо в специально установленные ящики).

11. Отказ от встречных санкций

11.1. Ни один сотрудник не будет подвергнут санкциям (в том числе увольнению, понижению в должности, лишения премий), за факт сообщения о предполагаемом факте коррупции.

12. Аудит и контроль

12.1. Внутренний и внешний аудит финансово-хозяйственной деятельности, контроль над объемом и точностью данных представленных для целей бухгалтерского учета, соблюдения требований действующего законодательства и локальных нормативно-правовых актов, соблюдения требований, установленных настоящей Политикой проводится на регулярной основе.

13. Внесение изменений

13.1. Внесение изменений в существующую Политику осуществляется в рамках корректировки мер антикоррупционного реагирования, в том числе при изменении действующего законодательства Российской Федерации, изменении локальной нормативно-правовой базы, выявлении неэффективных положений, по представлению ответственных лиц, при утверждении руководителем подразделения.

14. Ответственность за неисполнение (ненадлежащее исполнение) настоящей политики

14.1. Все сотрудники оперативного подразделения, независимо от занимаемых должностей, обязаны соблюдать требования настоящей Политики. Отказ от соблюдения Политики является основанием для проведения служебного расследования. За допущенные коррупционные нарушения сотрудники несут ответственность, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

14.2. Лица, виновные в нарушении требований настоящей Политики, могут быть привлечены к дисциплинарной, административной, гражданско-правовой или уголовной ответственности по инициативе организации-работодателя, иных правоохранительных органов, в соответствии с законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами и трудовыми договорами.

КОДЕКС ЭТИКИ И СЛУЖЕБНОГО ПОВЕДЕНИЯ

Кодекс этики и поведения сотрудников оперативных подразделений разработан в соответствии с положениями Конституции Российской Федерации, Трудового кодекса Российской Федерации, Федерального закона «О противодействии коррупции», иных нормативных правовых актов Российской Федерации, а также основан на общепризнанных нравственных принципах и нормах российского общества и государства.

1. Общие положения

Кодекс представляет собой свод общих принципов профессиональной этики и основных правил поведения, обязательными для исполнения сотрудниками оперативных подразделений, независимо от замещаемой ими должности.

Каждый сотрудник обязан принять исчерпывающие меры для соблюдения положений Кодекса, а каждый гражданин Российской Федерации вправе ожидать от сотрудника поведения с ним в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Знание и соблюдение сотрудником положений Кодекса относится к критериям оценки уровня профессиональной деятельности и трудовой дисциплины.

2. Основные обязанности, принципы и правила поведения работников

В соответствии со статьей 21 Трудового кодекса Российской Федерации работник обязан:

- добросовестно исполнять свои трудовые обязанности, возложенные на него трудовым договором;
- соблюдать правила внутреннего трудового распорядка;
- соблюдать трудовую дисциплину;

- выполнять установленные нормы труда;
- соблюдать требования по охране труда и обеспечению безопасности труда;
- бережно относиться к имуществу работодателя (в том числе к имуществу третьих лиц, находящемуся у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества) и других работников;
- незамедлительно сообщить работодателю либо непосредственному руководителю о возникновении ситуации, представляющей угрозу жизни и здоровью людей, сохранности имущества работодателя (в том числе имущества третьих лиц, находящегося у работодателя, если работодатель несет ответственность за сохранность этого имущества).

Сотрудники, сознавая ответственность перед гражданами, обществом обязаны:

- соблюдать Конституцию Российской Федерации, законодательство Российской Федерации, не допускать нарушение законов и иных нормативных правовых актов исходя из политической, экономической целесообразности либо по иным мотивам;
- обеспечивать эффективную работу оперативных подразделений;
 - при исполнении должностных обязанностей не оказывать предпочтения каким-либо профессиональным или социальным группам и организациям, быть независимыми от влияния отдельных граждан, профессиональных или социальных групп и организаций;
 - исключать действия, связанные с влиянием каких-либо личных, имущественных (финансовых) и иных интересов, препятствующих добросовестному исполнению ими должностных обязанностей;
 - соблюдать нормы профессиональной этики и правила делового поведения;
 - проявлять корректность и внимательность в обращении с гражданами и должностными лицами;
 - проявлять терпимость и уважение к обычаям и традициям народов

России и других государств, учитывать культурные и иные особенности различных этнических, социальных групп;

- воздерживаться от поведения, которое могло бы вызвать сомнение в добросовестном исполнении сотрудником должностных обязанностей, а также избегать конфликтных ситуаций, способных нанести ущерб его репутации или авторитету оперативных подразделений таможенных органов;

- не использовать должностное положение для оказания влияния на деятельность государственных органов, органов местного самоуправления, организаций, должностных лиц и граждан при решении вопросов личного характера;

- воздерживаться от публичных высказываний, суждений и оценок в отношении деятельности организации - работодателя, ее руководителя, если это не входит в должностные обязанности работника;

- соблюдать установленные в оперативных подразделениях правила предоставления информации и публичных выступлений;

- уважительно относиться к деятельности представителей средств массовой информации по информированию общества о работе оперативных подразделений, разъяснять им порядок обращения за получением достоверной информации в установленном порядке;

- постоянно стремиться к повышению эффективности деятельности;

- осуществлять противодействие выявляемым фактам коррупции, осуществлять профилактику коррупционных правонарушений;

- при исполнении должностных обязанностей проявлять честность, беспристрастность и справедливость;

В целях противодействия коррупции работник обязан:

- уведомлять работодателя, штатные подразделения противодействия коррупции обо всех случаях склонения к совершению коррупционных правонарушений;

- не получать вознаграждения от физических и юридических лиц (подарки, денежное вознаграждение, ссуды, услуги материального характера,

плату за развлечения, отдых, за пользование транспортом и иные вознаграждения) связанные с исполнением должностных обязанностей;

- принимать меры по недопущению возникновения конфликта интересов и урегулированию возникших случаев конфликта интересов, не допуская возникновения личной заинтересованности, способной привести к конфликту интересов;

- при возникновении конфликта интересов, незамедлительно уведомлять своего непосредственного руководителя о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения;

- при работе с информационными массивами, конфиденциальной информацией, и информацией полученной в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности, сотрудник обязан принять исчерпывающие меры по обеспечению безопасности и конфиденциальности информации, за несанкционированное разглашение которой он несет ответственность или (и) которая стала известна ему в связи с исполнением им должностных обязанностей.

Руководящий состав оперативных подразделений, также обязан:

- принимать меры по предупреждению и пресечению возможных фактов коррупционного поведения, среди подчиненных сотрудников, личным примером выступать в качестве образца честности, беспристрастности и справедливости;

- не допускать случаев принуждения сотрудников к участию в деятельности политических партий, общественных объединений и религиозных организаций;

- принимать меры по предотвращению или урегулированию конфликта интересов в случае, когда стало известно о возникновении у сотрудника личной заинтересованности, способной привести к конфликту интересов.

Руководитель и все сотрудники оперативного подразделения обязаны представлять сведения о доходах, об имуществе и обязательствах

имущественного характер в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Этические правила служебного поведения сотрудников

В поведении сотруднику необходимо исходить из конституционных положений о том, что человек, его права и свободы являются высшей ценностью, и каждый гражданин имеет право на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, кроме случаев оговоренных законодательством Российской Федерации, а также защиту чести, достоинства, своего доброго имени,.

Вне зависимости от своего личного отношения, сотруднику необходимо воздержаться от:

- любого вида высказываний и действий дискриминационного характера по признакам пола, возраста, расы, национальности, языка, гражданства, социального, имущественного или семейного положения, политических или религиозных предпочтений;
- грубости, проявлений пренебрежительного тона, заносчивости, предвзятых замечаний, предъявления неправомерных, незаслуженных обвинений;
- угроз, оскорбительных выражений или реплик, действий, препятствующих нормальному общению или провоцирующих противоправное поведение;
- принятия пищи, курения во время служебных совещаний, бесед, иного общения с гражданами.
- способствовать своим поведением установлению в коллективе деловых взаимоотношений и конструктивного сотрудничества друг с другом.
- быть вежливыми, доброжелательными, корректными, внимательными и проявлять терпимость в общении с гражданами и коллегами.

Внешний вид работника при исполнении им должностных обязанностей в зависимости от условий трудовой деятельности должен способствовать уважительному отношению граждан к оперативным

подразделениям, при необходимости, соответствовать общепринятому деловому стилю, который отличают сдержанность, традиционность, аккуратность.

Типовая декларация конфликта интересов

Настоящая Декларация содержит три раздела. Первый и второй разделы заполняются сотрудником. Третий раздел заполняется его непосредственным начальником. Сотрудник обязан раскрыть информацию о каждом реальном или потенциальном конфликте интересов. Эта информация подлежит последующей всесторонней проверке начальником в установленном порядке.

Настоящий документ носит строго конфиденциальный характер (по заполнению) и предназначен исключительно для внутреннего пользования организации. Содержание настоящего документа не подлежит раскрытию каким-либо третьим сторонам и не может быть использовано ими в каких-либо целях. Срок хранения данного документа составляет один год. Уничтожение документа происходит в соответствии с процедурой, установленной в организации.

Заявление

Перед заполнением настоящей декларации я ознакомился с Кодексом этики и служебного поведения работников организации, Антикоррупционной политикой, Положением о конфликте интересов.

(подпись работника)

Кому: _____

(указывается ФИО и должность непосредственного начальника)

От кого: _____

(ФИО работника, заполнившего Декларацию)

Должность:

Дата заполнения:

Декларация охватывает: период времени с _____ по _____

Необходимо внимательно ознакомиться с приведенными ниже вопросами и ответить «да» или «нет» на каждый из вопросов. Ответ «да» необязательно означает наличие конфликта интересов, но выявляет вопрос, заслуживающий дальнейшего обсуждения и рассмотрения непосредственным начальником.

Необходимо дать разъяснения ко всем ответам «да» в месте, отведенном в конце первого раздела формы.

Раздел 1

Личные интересы

1. Имеете ли вы дополнительные источники дохода, не связанные с основной деятельностью в нашей организации?
2. Получали ли Вы когда-либо денежные средства или иные материальные ценности, от физических лиц, либо организаций за выполнение какой либо деятельности?
3. Имеются ли у Вас личные интересы, противоречащие интересам оперативного подразделения?

Ресурсы организации

4. Использовали ли Вы средства организации, время, оборудование (включая средства связи и доступ в Интернет) или информацию таким способом, что это могло бы повредить репутации организации или вызвать конфликт с интересами организации?
5. Участвуете ли Вы в какой-либо коммерческой и хозяйственной деятельности вне занятости в организации (например, работа по совместительству), которая противоречит требованиям организации к Вашему рабочему времени и ведет к использованию к выгоде третьей стороны активов, ресурсов и информации, являющимися собственностью организации?

Равные права работников

6. Работают ли члены Вашей семьи или близкие родственники в организации, в том числе под Вашим прямым руководством?

7. Работает ли в организации какой-либо член Вашей семьи или близкий родственник на должности, которая позволяет оказывать влияние на оценку эффективности Вашей работы?

8. Оказывали ли Вы протекцию членам Вашей семьи или близким родственникам при приеме их на работу в организацию; или давали оценку их работе, продвигали ли Вы их на вышестоящую должность, оценивали ли Вы их работу и определяли их размер заработной платы или освобождали от дисциплинарной ответственности?

Подарки

9. Нарушали ли Вы требования Положения «Подарки»?

Другие вопросы

10. Известно ли Вам о каких-либо иных обстоятельствах, не указанных выше, которые вызывают или могут вызвать конфликт интересов, или могут создать впечатление у Ваших коллег и руководителей, что Вы принимаете решения под воздействием конфликта интересов?

Если Вы ответили «ДА» на любой из вышеуказанных вопросов, просьба изложить ниже подробную информацию для всестороннего рассмотрения и оценки обстоятельств.

Раздел 2

Декларация о доходах

11. Какие доходы получили Вы и члены Вашей семьи по месту основной работы за отчетный период?

12. Какие доходы получили Вы и члены Вашей семьи не по месту основной работы за отчетный период?

Заявление

Настоящим подтверждаю, что я прочитал и понял все вышеуказанные вопросы, а мои ответы и любая пояснительная информация являются полными, правдивыми и правильными.

Подпись: _____

ФИО: _____

Раздел 3

Достоверность и полнота изложенной в Декларации информации мною проверена:

Ф.И.О., подпись

Решение непосредственного начальника по декларации

(подтвердить подписью):

Конфликт интересов не был обнаружен	
Указанная декларировавшим сотрудником ситуация, как возможно создающая или способная создать конфликт с интересами организации, признаков конфликта интересов не усматривается.	
По результатам рассмотрения, Доступ к информации организации, которая может иметь отношение к его личным частным интересам сотрудника, ограничен.	
По результатам рассмотрения представленных сведений, принято решение об отстранении (постоянно или временно) сотрудника от участия в обсуждении и процессе принятия решений по вопросам, которые находятся или могут оказаться под влиянием конфликта интересов	
По результатам рассмотрения, круг обязанностей и трудовых функций сотрудника изменен.	

По результатам рассмотрения, принято решение о временном отстранении сотрудника от должности, приводящей к возникновению конфликта интересов между его должностными обязанностями и личными интересами	
По результатам рассмотрения, принято решение о переводе работника на должность, предусматривающую выполнение служебных обязанностей, не связанных с конфликтом интересов	
По результатам рассмотрения, принято решение о увольнении работника в связи с утратой доверия	
По результатам рассмотрения, принято решение о передаче сведений о возникшем конфликте интересов вышестоящему руководителю для проверки и определения наилучшего способа разрешения конфликтов	

Приложение Г

Алгоритм сбора информации о лицах и организациях претендующих на заключение контрактов с организацией (Разработка и внедрение в практику чек – листа проверки организаций)

Как правило, любая организация заключает два типа контрактов: контрактов в виде коммерческих документов (договоров) на поставку товаров или услуг и срочных или бессрочных трудовых контрактов (или договоров, заключаемых в письменной форме со своими сотрудниками).

При заключении подобных договоров, организация, реализующая антикоррупционную политику, может прописать в качестве условия добровольное согласие лица (организации) на сбор и обработку биографических и иных сведений, в различные периоды времени, как в период заключения контракта, так и последующего исполнения.

При рассмотрении возможности сотрудничества с лицом или организацией с позиции противодействия коррупции и защиты репутации, целесообразно учитывать следующие факторы:

- наличия сведений о преступлениях и административных проступках, совершенных проверяемым лицом (для организации – руководителем организации, его заместителями и главным бухгалтером);
- наличие или отсутствие информации о судебных процессах по гражданским делам, в которых проверяемое лицо (организация) выступают либо выступали в качестве истца или ответчика;
- для организации необходимо учитывать качество исполнения ранее заключаемых договоров с другими партнерами;

- информация об аморальных проступках проверяемого лица либо руководства организации (пьянство, внебрачные связи, наркотики и т.д.);
- оценка бывших сослуживцев и руководителей о его профессиональных и моральных качествах;
- сведения о перенесенных заболеваниях;
- информация о материальном положении и жизни не по средствам;
- информация об увольнениях с работы по отрицательным мотивам, не нашедших отражения в трудовой книжке;
- наличие либо отсутствие сведений об участии в организациях, дискриминирующих по признакам пола, расы, цвета кожи, убеждениям, религиозной и национальной принадлежности;
- наличие значительных финансовых накоплений сомнительного происхождения;
- фактов необоснованного и нелогичного отказа от продвижения по службе, перевода на новое место работы;
- жалобы лиц контактирующих с проверяемым;
- прогулы и частые отвлечения от выполнения служебных обязанностей;
- задержки по надуманным предложениям на работе после окончания рабочего дня;
- систематические посещения проверяемого лицами, не имеющими отношения к его служебным обязанностям;
- факты отказа от использования очередного отпуска;
- результаты различных тестов;
- семейные проблемы;
- долги и займы и т.д.

Совокупность вышеуказанных сведений является достаточной для характеристики человека и принятия мотивированного и обоснованного решения о целесообразности дальнейшего сотрудничества.

Вместе с тем, при проведении проверок коммерческих организаций, целесообразна дополнительная проверка следующих сведений:

- факты отсутствия у фирмы собственного помещения (фирма арендует помещение, причем недавно);
- факты отсутствия работников, в штате — лишь одни руководители;
- факты отсутствия движения денежных средств по счету;
- факты обслуживания фирмы в ненадежном банке;
- факты несвоевременных расчётов фирмы с бюджетом, банками, срыв сроков поставки и т.п.
- факты регистрации фирмы в оффшорной зоне;
- несовпадение юридического адреса фирмы и фактического местонахождения;
- прописка руководителя фирмы в другом регионе;
- негативная информация о руководителе фирмы.