

Министерство науки и высшего образования и Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической безопасно-
сти

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ Е.С. Рычкова
« ___ » _____ 2022г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Коррупция как угроза экономической безопасности бизнеса в России

Исполнитель
студент группы 778-ос _____
(подпись, дата) Ю.С. Перетяtko
(И.О.Ф.)

Руководитель
доцент, канд.техн.наук _____
должность (подпись, дата) Н. А. Бабкина
(И.О.Ф.)

Нормоконтроль _____
(подпись, дата) Л. И. Рубаха
(И.О.Ф.)

Рецензент _____
(подпись, дата) А. В. Ступникова
(И.О.Ф.)

Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический

Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой _____

« _____ » _____ 2022

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Перетятко Юлии Сергеевны

1. Тема выпускной дипломной работы Коррупция как угроза экономической безопасности бизнеса в России

(утверждено приказом от 23.05.2022 №1078-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе учебные материалы, официальные сайты

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов _____

1. Теоретико-правовые аспекты коррупции как угрозы экономической безопасности бизнеса и методов борьбы с ней; 2. Анализ и оценка влияния коррупции на экономическую безопасность бизнеса России; 3. Направления нейтрализации коррупционных угроз, в рамках повышения экономической безопасности бизнеса России

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

85 с., 14 таблиц, 11 рисунков, 55 источников, 3 приложения

6. Консультанты по выпускной дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания 01.02.2022 г. _____

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта) Бабкина Наталья Арсентьевна, доцент, канд.техн.наук

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 03.02.2022 _____

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 85 с., 14 таблиц, 11 рисунков, 55 источников, 3 приложение

КОРРУПЦИЯ, АНТИКОРРУПЦИОННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ВЗЯТКИ, ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, ИНДИКАТОРЫ

Целью выпускной квалификационной работы является разработка направления нейтрализации коррупционных угроз, в рамках повышения экономической безопасности бизнеса России.

Предметом выпускной квалификационной работы выступает экономическая безопасность бизнеса России.

Объектом исследования является коррупция и методы ее противодействию.

Период исследования: 2019 – 2021 гг.

В первой главе выпускной квалификационной работы исследованы теоретико-правовые аспекты коррупции как угрозы экономической безопасности бизнеса и методов борьбы с ней.

Во второй главе выпускной квалификационной работы проведен анализ влияния коррупции на экономическую безопасность бизнеса России.

В третьей главе выпускной квалификационной работы разработаны направления нейтрализации коррупционных угроз, в рамках повышения экономической безопасности бизнеса России.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретико-правовые аспекты коррупции как угрозы экономической безопасности бизнеса и методов борьбы с ней	10
1.1 Сущность коррупции, причины появления и последствия	10
1.2 Вызовы и угрозы экономической безопасности бизнеса под влиянием коррупционных отношений	21
1.3 Сравнительная характеристика зарубежных и отечественных методик противодействия коррупции в коммерческом секторе экономики	29
2 Анализ и оценка влияния коррупции на экономическую безопасность бизнеса России	38
2.1 Анализ уровня коррупции в России и ее влияние на экономическую безопасность бизнеса	38
2.2 Анализ и оценка эффективности методов борьбы с коррупцией в коммерческом секторе экономики России	53
3 Направления нейтрализации коррупционных угроз, в рамках повышения экономической безопасности бизнеса России	57
3.1 Способы нейтрализации коррупционных угроз для бизнеса	57
3.2 Направления нейтрализации коррупционных угроз для бизнеса России	63
3.3 Показатели экономического эффекта от реализации предложенных направлений	67
Заключение	69
Библиографический список	72
Приложение А Определение пороговых значений индикаторов x_1 – x_4 и x_7 - x_{11}	79
Приложение Б Статистика по коррупционным преступлениям в разрезе регионов Российской Федерации за 2021 год	81

ВВЕДЕНИЕ

Среди множества современных экономических угроз, коррупция представляет собой одну из наиболее острых, ввиду существенности последствий, которые порождает коррупция. Учитывая крайне негативный характер коррупционных процессов, в современных государствах, в том числе и в России, разрабатываются и реализуются различные меры, направленные на борьбу с коррупцией.

Острота и существенность угроз, порождаемых коррупцией, прослеживается в отдельных нормативно-правовых актах Российской Федерации, а также в международных правовых документах. Так, Конвенцией ООН отмечается серьезность порождаемых коррупцией проблем и угроз, в отношении стабильного развития и экономической безопасности государств, что подрывает демократические институты и ценности, этические ценности и справедливость и наносит ущерб устойчивому развитию и правопорядку, а также то, что коррупция уже не представляет собой локальную проблему, а превратилась в транснациональное явление, которое затрагивает общество и экономику всех стран.

Исторически, коррупция рассматривалась как фактор, способствующий некоторым видам организованной экономической преступности. В большинстве случаев, коррупция, с точки зрения населения, проявляется в форме взяток государственным органам, что сказывается на результатах принятия того или иного решения. Однако, современные формы коррупции, характеризуются многочисленными формами и проявлениями, а также нередко имеют транснациональный характер, в связи с чем, они еще больше переплетаются с экономической преступностью.

Во всем многообразии своего проявления, коррупция представляет собой сложно политико-экономическое и социальное явление, проявляющееся в превышении должностных полномочий определенными высоко поставленными лицами или субъектами, обладающими властными полномочиями, в угоду своих корыстных целей, для получения экономической выгоды или иных благ, что нарушает законодательные и моральные нормы. Иными словами, коррупция представляет собой процесс злоупотребления должностным положением, в

угоду интересов определенной группы лиц. Также коррупцией признается подкуп должностных лиц, в целях достижения определенных результатов.

Коррупция является следствием экономических, политических и социальных проблем государства и присуща всем без исключения государствам, вне зависимости от их уровня социально-экономического развития.

Коррупция в России имеет многовековую историю и сформирована под влиянием многочисленных факторов, что в итоге позволило коррупции стать неотъемлемой частью жизни многих граждан, предприятий и представителей власти. При этом борьба с коррупцией ведется на протяжении длительного времени, в современных условиях сформировано антикоррупционное законодательство, на предприятиях реализуются внутренние меры по борьбе с коррупцией, при этом современные условия определяют наличие проблем как в системе нормативно-правовой базы антикоррупционного регулирования, так и в практических аспектах применяемых способов и методов.

Важно отметить, что по своим признакам, коррупция является экономическим преступлением, нарушающим законные права и свободы государственных структур, коммерческих предприятий, а также населения. Учитывая, что коррупция является преступлением, за участие в коррупционных процессах, на территории Российской Федерации предусмотрены определенные меры уголовной ответственности, исходя из масштабов коррупционных процессов, наличия или отсутствия отягчающих обстоятельств и других факторов.

Необходимость борьбы с коррупцией определяется ее крайне негативными последствиями для экономики. Также, коррупция подрывает основы государственного устройства и представляет собой потенциальную угрозу для современного политического режима. Так, в Российской Федерации реализуются меры, направленные на предотвращение и борьбу с коррупцией. Коррупция характеризуется разрушительным характером существующей высокой коррумпированности на государственное развитие и устройство, мировоззрение граждан, на всю экономику в целом. Противодействие коррупции становится одной из самых острых задач и приоритетных направлений правовой реформы в России.

Помимо внутригосударственных методов борьбы с коррупцией, реализуются международные методы, направленные на предотвращение, выявление и наказание за совершение коррупционных процессов. Сказанное определяет остроту и актуальность рассматриваемой проблемы.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы заключается в негативных последствиях коррупционных процессов, которые влияют на все субъекты экономической деятельности, в частности: на государство, бизнес и население. Также, коррупция сказывается на результатах социально-экономического развития государства, национальной и экономической безопасности страны. Стабильность коррупционных процессов, рост количества соответствующих фактов, а также развитие форм и видов коррупции, позволяет определить необходимость внедрения коренных изменений, способных решить имеющиеся проблемы.

Целью выпускной квалификационной работы является разработка направления нейтрализации коррупционных угроз, в рамках повышения экономической безопасности бизнеса России. Представленная цель исследования позволила сформулировать задачи выпускной квалификационной работы, которые представлены ниже:

- раскрыть сущность коррупции, а также определить и охарактеризовать причины ее появления и возможные последствия;
- выявить и охарактеризовать вызовы и угрозы экономической безопасности бизнеса под влиянием коррупционных отношений;
- провести сравнительную характеристику зарубежных и отечественных методик противодействия коррупции в коммерческом секторе экономики;
- проанализировать уровень коррупции в России и ее влияние на экономическую безопасность бизнеса;
- осуществить оценку эффективности методов борьбы с коррупцией в коммерческом секторе экономики России;
- предложить способы нейтрализации коррупционных угроз для бизнеса;
- раскрыть направления нейтрализации коррупционных угроз для бизнеса

России;

- представить показатели экономического эффекта от реализации предложенных направлений.

Предметом выпускной квалификационной работы выступает экономическая безопасность бизнеса России. Объектом исследования является коррупция и методы ее противодействию. Период исследования: 2019 – 2021 гг.

Нормативно-правовой базой исследования, использованной при написании выпускной квалификационной работы, стали: нормативно-правовые акты, определяющие понятийный набор коррупции и коррупционных процессов, а также регламентирующие меры защиты и борьбы с коррупцией на территории Российской Федерации.

Информационной базой исследования послужили актуальные материалы учебной литературы в области экономической безопасности государства, а также материалы периодической литературы, раскрывающие теоретические и практические подходы к исследованию коррупции. Также при написании выпускной квалификационной работы использована информация, представленная в официальных статистических сборниках, сведения, представленные в средствах массовой информации, электронные источники и прочие.

Методами исследования, использованными при написании выпускной квалификационной работы, стали: абстрактно-логический метод, метод сравнений, метод анализа и синтеза, графический метод, метод абсолютных и относительных разниц, метод экономических коэффициентов и другие.

ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА И МЕТОДОВ БОРЬБЫ С НЕЙ

1.1 Сущность коррупции, причины появления и последствия

В последнее десятилетие усилилась тенденция включения антикоррупционных положений в новые или пересмотренные национальные Конституции, что отражает растущую значимость усилий по борьбе с коррупцией, как на международной арене, так и во многих странах мира. При этом государства используют разные подходы в борьбе с коррупцией. Так, большинство Конституций, посвященных борьбе с коррупцией, стремятся создать независимое антикоррупционное агентство, при этом в других - обуздание коррупции рассматривается в качестве обязанности как государства, так и граждан. При этом основной проблемы в системе борьбы с коррупцией, является практическое применение законодательных методов борьбы с рассматриваемым экономическим явлением.¹

Необходимо отметить, что коррупция иногда ошибочно рассматривается как синоним экономической преступности, несмотря на различие между указанными группами преступлений. С одной стороны, коррупция широко определяется как злоупотребление доверенной властью или государственной должностью для достижения личной выгоды. С другой стороны, экономическая преступность определяется как любое «противоправное деяние, совершенное физическим лицом или группой лиц для получения финансового или профессионального преимущества.² Некоторые исследователи в своих научных трудах, рассматривают коррупцию как «мошенничество в его различных проявлениях», а также в как легализацию (отмывание) денежных средств, полученных незаконным путем или взяточничество.

Таким образом, коррупция имеет множество характеристик экономического преступления, хотя указанные понятия не являются идентичными. Так, в экономической литературе, в качестве типичных форм экономических преступлений, рассматриваются: мошенничество с капитальными вложениями, введение

¹ Шедий, М.В. Коррупционные отношения в современном обществе: социологический анализ // Вестник экономической безопасности. 2019. № 8. С. 74.

² Гальперин, И.М. Организованная преступность, коррупция, уголовный закон // Законность. 2019. № 4. С. 35.

потребителей в заблуждение, мошенническое банкротство, уклонение от уплаты налогов, кредитное и страховое мошенничество, мошенничество с кредитными картами, киберпреступность, коррупция и легализация (отмывание) денежных средств.³ Таким образом, хотя коррупцию можно охарактеризовать как форму экономической преступности, представленные два явления не являются синонимами.

Экономические преступления рассматриваются в экономической литературе в качестве общего термина для различного рода преступлений, многие из которых не содержат элементов злоупотребления доверенной властью. Таким образом, превышение полномочий или злоупотребления властью являются неотъемлемой частью определений «коррупции».

В целях наилучшего понимания термина «коррупция», в таблице 1 рассмотрены подходы к изучению исследуемого понятия.

Таблица 1 - Подходы к интерпретации понятия коррупции⁴

Концепция	Краткое содержание
1	2
Рациональный подход (экономика преступности)	Индивид взвешивает все издержки и блага своих преступных действий и рационально решает идти на преступление, если ожидаемая полезность подобных действий выше, чем если бы он остался честным и потратил свое время и ресурсы иным образом.
Теория рентоориентированного поведения	Экономическая рента – плата за ресурсы сверх максимальной величины альтернативных издержек при немонопольном использовании этих ресурсов. Рентоориентированное поведение – усилия, направленные на осуществление государственного вмешательства в рыночное распределение ресурсов с целью присвоения искусственно создаваемых таким образом доходов в виде ренты. Под коррупцией понимается форма нелегального рентоориентированного поведения
Институциональный подход	Коррупция – контрактное взаимодействие между экономическими агентами с целью злоупотребления позицией ради частных выгод.
Модель «принципал-агент»	Коррупция существует благодаря асимметрии информации и высоким издержкам мониторинга за деятельностью агента-чиновника

Продолжение таблицы 1

1	2
---	---

³ Изотов, М.О. Понятие коррупции: основные подходы // Вестник экономической безопасности. 2018. № 11. С. 134.

⁴ Заброда, Д.Г. Коррупция: неправовые подходы к определению понятия. Проблемы правоохранительной деятельности. 2020. № 2. С. 131.

Теория оппортунистического поведения	Коррупция - частный случай оппортунистического поведения
Классический либерализм	Коррупция как провал государства и как провал рынка, как «общественное антиблаго», которое наносит ущерб всем членам общества (отрицательные экстерналии).

Также следует отметить, что коррупция, как значимое социально-экономическое негативное явление, изучается различными науками с использованием действующих подходов. В таблице 2 представлены результаты сравнительного анализа понятия «коррупция» с точки зрения разных наук.

Таблица 2 – Сравнительный анализ понятия «коррупция»⁵

Сфера исследования	Основа подхода	Определение
1	2	3
Социология	Теория рациональной бюрократии М. Вебера, структурно-функциональный подход и теория социальной аномии Т. Парсонса и Р. Мертона	Дисфункциональное явление, патология общества, порождающая в нем уродливые формы взаимоотношений между людьми. Коррупция представляет собой особую социальную структуру, то есть совокупность устойчивых и достаточно универсальных (приспособленных к существованию в различных сферах жизни общества) норм, принципов взаимоотношений людей. При этом имеются в виду не отдельные, единичные случаи и персоны, а социальные группы, которые поддерживают эту структуру в качестве главного или в качестве неотъемлемого условия (источника) своего существования.
Философия	Междисциплинарная концепция анализа	Социальный феномен, предполагающий деятельность государственных служащих, их взаимоотношения с другими членами общества, связанные с использованием ими своего должностного положения в личных корыстных целях, приносящим ущерб государственным общественным интересам.
Политология	Бихевиоральный подход	Одно из явлений политической сферы, деформирующее политическую организацию общества. Коррупционная деятельность в таком контексте понимается как поведение, выражающееся в нелегитимном использовании должностными лицами своего положения с целью занятия и удержания власти в обществе.

Продолжение таблицы 2

1	2	3
---	---	---

⁵ Изотов, М.О. Понятие коррупции: основные подходы. Вестник экономической безопасности. 2018. № 11. С. 133.

Экономика	Подход неоиндустриальной школы	Коррупция является рациональной разновидностью поведения, направленной на нахождение оптимального способа реализации интересов в условиях ограниченности ресурсов. Коррупцией в рамках этой модели выступают такие действия агента (государственного служащего), при котором он использует ресурсы принципала (лицо или организация, ставящие перед собой цели и обладающие ресурсами для их реализации) не для решения задач последнего, а для достижения собственных целей.
Юриспруденция	Правовой подход	Общественно опасное противоправное явление, характеризующееся подкупом-продажностью должностных лиц при корыстном использовании ими своих должностных полномочий

На основе сведений, представленных в таблице 2 можно сделать вывод о том, что коррупция изучается как социальное явление, форма поведения, социальный институт, сеть взаимоотношений между людьми и т.д. Каждое из представленных измерений выявляет важные характеристики коррупции, но делает это, исключив прочие грани этого феномена.

Коррупция присуща любому современному государству без исключения. Вместе с тем в странах с переходной экономикой, к которым относится Россия, коррупция сейчас является проблемой номер один.⁶

Важно отметить, что коррупция является следствием политических, социальных и экономических проблем государства.

При этом коррупционные процессы имеют тенденцию к спаду в экономически здоровом государстве, в котором достигается эффективность производства и распределения общественных благ, а также имеет место результативный и эффективный контроль в системе государственного и муниципального управления.⁷

В современной экономической литературе, коррупция классифицируется по нескольким признакам (рисунок 1).

⁶ Гальперин, И.М. Организованная преступность, коррупция, уголовный закон // Законность. 2019. № 4. С. 37.

⁷ Черкашина, Е.А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы. Право: современные тенденции. 2018. № 6. С. 47.

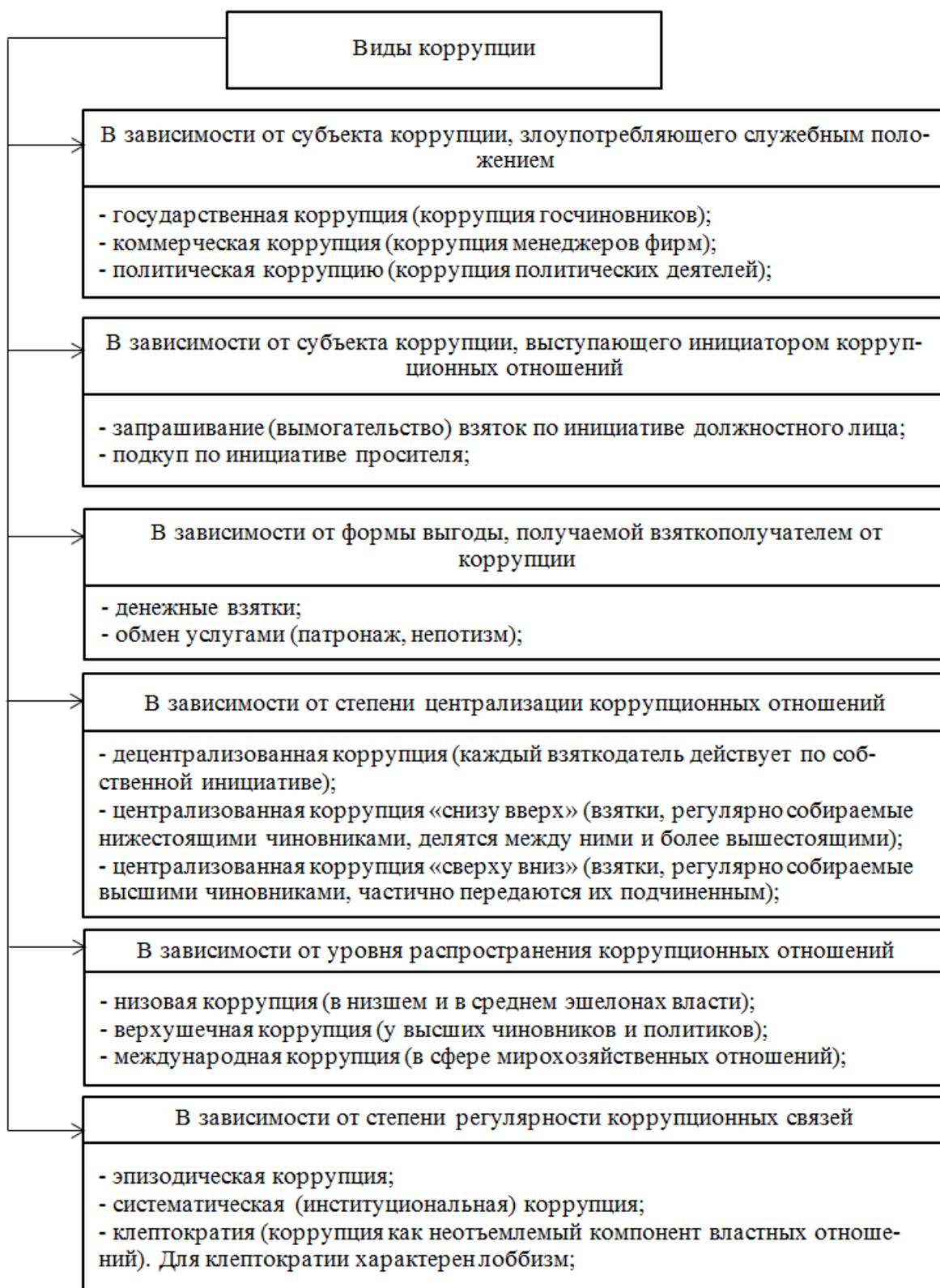


Рисунок 1 - Классификация коррупции

В экономической литературе, среди факторов, способствующих развитию коррупции, выделяют: фундаментальные, правовые, организационно - экономи-

ческие, информационные, социальные, а также культурно-исторические. Характеристика указанных факторов представлена на рисунке 2.

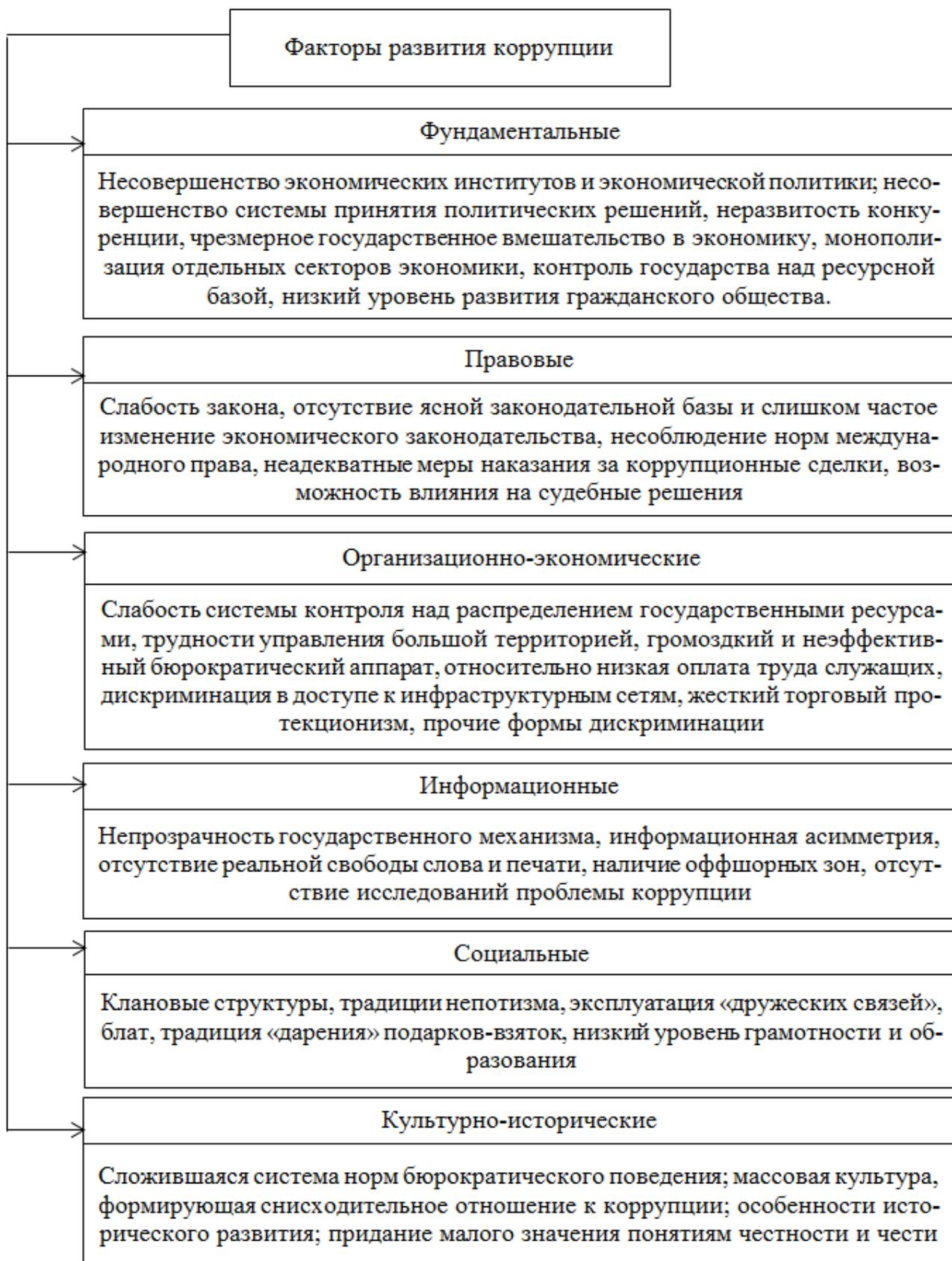


Рисунок 2 – Факторы, способствующие развитию коррупции

Исходя из выше представленных сведений, следует сделать вывод о том, что основной причиной появления и развития коррупции, является безответственность и корыстность органов власти и представителей иных властных структур. Так, нередко, некоторые служащие Правительства РФ, пользуясь служебным положением, продвигают определенных кандидатов на должности в Правительстве, с целью получения денежных и неденежных вознаграждений от кандидатов. Таким образом, нередко служащие Правительства пренебрегают действующей процедурой оценки кандидатов. Указанные проблемы связаны с отсутствием ответственности органов исполнительной власти перед представительной и судебной властью, а также перед законом и обществом. Сложность структуры органов государственной власти, наличие множества бюрократических процедур, порождаемых правительственным аппаратом, отсутствие внешнего и внутриорганизационного контроля над деятельностью аппарата органов государственной власти, ведет к росту коррупции в Российской Федерации.

Сложность в борьбе с коррупцией проявляется через отсутствие комплексного контроля над деятельностью государственных служащих, отсутствия строго распределения компетенций, дублирование должностных обязанностей и функций, а также в связи бюрократизацией государственных процессов. Все это не позволяет достичь высокой эффективности в борьбе с коррупцией в Российской Федерации.⁸

Важно отметить, что коррупционные процессы, наряду с отдельными видами правонарушений, имеют одинаковые движущие силы, а также реализуются посредством использования аналогичных механизмов для легализации (отмывания) незаконных средств, чем лишают общество и государство, столь необходимых им финансовых ресурсов. Таким образом, коррупционные процессы угрожают не только экономической и социальной стабильности государства, но также верховенству права и демократии.

⁸ Гухман, Л.Д. Коррупция и коррупционные преступления // Законность. 2020. № 6. С. 16.

Важно отметить, что коррупция имеет множество признаков экономических преступлений, в связи с чем, для борьбы с коррупцией, используются методы, аналогичные методам борьбы с экономическими преступлениями. При этом в борьбе с коррупцией, особое значение имеет международное сотрудничество в расследовании и уголовном преследовании как коррупционных, так и экономических преступных схем, в целях возвращения активов.⁹ Так, экономическая преступность имеет более низкий уровень риска и более высокий уровень прибыли, также достаточно часто экономические преступления являются следствием организованной преступностью. Аналогично, коррупция, является следствием действий двух или более лиц, что также попадает под определение «организованной преступности».

Статья 2 Конвенция Организации Объединенных Наций (ООН) против транснациональной организованной преступности, определяет организованную преступную группу как «структурированную группу из трех и более человек, существующую определенный период времени и действующую совместно, в целях совершения одного или нескольких тяжких преступлений или правонарушения»¹⁰. Целью организованной экономической преступности, является прямая или косвенная финансовая, или иная материальная выгода.

Представленные сведения указывают на тесную связь между организованной и экономической преступностью. При этом организованная и экономическая преступность не являются синонимами. Так, некоторые мелкие экономические преступления, такие как как корпоративное воровство или мошенничество, предполагают наличие организованных преступных групп.

Важно отметить, что борьба с коррупцией в России ведется на протяжении длительного времени, в современных условиях сформировано антикоррупционное законодательство, на предприятиях реализуются внутренние меры по борьбе с коррупцией, при этом современные условия определяют наличие проблем как

⁹ Гальперин, И.М. Организованная преступность, коррупция, уголовный закон // Законность. 2019. № 4. С. 39.

¹⁰ Конвенция Организации Объединенных Наций против транснациональной организованной преступности [Электронный ресурс] : резолюция 55/25 Генеральной Ассамблеи от 15.11.2000 г. Доступ из справ. – правовой системы «Электронный фонд правовых и нормативно-технических документов».

в системе нормативно-правовой базы антикоррупционного регулирования, так и в практических аспектах применяемых способов и методов. При этом учитывая рост и развитие коррупционных отношений в России, требуются принципиально новые меры, которые позволят, в первую очередь, воздействовать на восприятие гражданами коррупционных фактов как крайне негативных и неприемлемых. Также требуются иные кардинальные меры, направленные на борьбу с коррупцией в бизнесе в современных условиях. Значимость борьбы с коррупцией, проявляется через крайне негативные ее последствия (таблица 3).

Таблица 3 - Последствия коррупции¹¹

Политическая сфера	Экономическая сфера	Социальная сфера
Невозможность осуществления демократических принципов	Неэффективное распределение и расходование государственных средств и ресурсов	Рост социального неравенства, бедность
Смещение целей политики от общенационального развития к обеспечению властвования олигархических группировок	Высокие временные и материальные издержки при ведении бизнеса; Рост финансовых и коммерческих рисков	Неспособность власти решать социальные проблемы из-за «откатов» в ущерб бюджетной сфере
Нарушение принципа верховенства закона	Поиск ренты в ущерб материальному производству	Усиление организованной преступности
Неэффективность политических и судебных институтов	Искажение (повышение) цен	Безнаказанность преступников
Уменьшение доверия к власти, отчуждение ее от общества	Снижение конкуренции в ущерб экономическому развитию	Становление мафиозных группировок
Падение престижа страны	Рост теневой экономики, налоговые потери	Дискредитация права в глазах общественности
Исчезновение реальной политической конкуренции	Ухудшение инвестиционного климата, снижение инвестиций	Морально-нравственные нормы теряют значение
Фиаско государства	Снижение эффективности экономики страны в целом	Рост социальной напряженности

Необходимым условием действенности борьбы с коррупцией является активное гражданское участие, эффективный общественный контроль.

Современные формы коррупции достаточно тесно взаимосвязаны с экономическими и организованными преступлениями. Современные формы корруп-

¹¹ Черкашина, Е.А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы. Право: современные тенденции. 2018. № 6. С. 48.

ции нередко характеризуются транснациональным (международным) характером, а также возможным использованием современных технологий, которые позволяют незаконно приобретать, перемещать или распоряжаться активами.

Экономическая и политическая глобализация привели к тому, что коррупция приобрела более транснациональный характер. По мере расширения бизнеса за границей, чтобы конкурировать на международных рынках, коррумпированные игроки все чаще вступают в сговор с иностранными лицами. Различные ученые указывают на сложный и серьезный характер форм коррупции, которые включают более одной юрисдикции, что создает сложности для эффективного судебного преследования, учитывая неотъемлемую потребность в координации действия правоохранительных органов и различными государственными агентствами, находящимися в разных странах и работающих в соответствии с национальным законодательством разных стран.

Развитию коррупции способствуют современные технические средства и технологии. Так, нередки случаи переводов денежных средств в офшорные зоны, что существенно затрудняет, а порой, делает невозможной, цель выявления фактов коррупции. Также широко распространены факты переводов денежных средств на счета коммерческих банков, находящихся в иностранных государствах, что также существенно усложняет процессы выявления, пресечения и наказания правонарушений. Так, в некоторых случаях профессиональные посредники участвуют в содействии перевод незаконных доходов через границы, что делает современную коррупцию еще более сложной, превращая способы и формы коррупции в легальную финансовую систему, что приводит к сокрытию истинного источника незаконно полученных финансовых средств.

Быстрый рост и внедрение новых технологий, таких как системы онлайн-платежей, блокчейны и криптовалюты, также позволяют коррупционерам оставаться на два шага впереди правоохранительных органов, которые изо всех сил пытаются обнаружить незаконные потоки денежных средств в режиме реального времени. Подобные современные технологии существенно облегчают получение

доходов от коррупционных процессов, перемещая финансовые ресурсы за границу, в то время как правоохранительные органы, подающие запросы о взаимной юридической помощи своим коллегам в другие страны, могут ждать месяцами, чтобы получить ответ. Такие развивающиеся «современные формы» коррупции представляют собой реальную проблему для системы борьбы с коррупцией во всем мире.¹²

Важно отметить, что наличие общих характеристик коррупции и экономических преступлений, способствует более масштабному развитию организованной экономической преступности. В связи с чем, в целях совершенствования методов борьбы с коррупцией, необходимо детальное исследование общих коренных причин развития как коррупции, так и организованных экономических преступлений, а также методов и способов реализации разных форм рассматриваемых правонарушений. Таким образом, необходимо влияние на общие факторы, благоприятствующие развитию как коррупции, так и организованной экономической преступности, что позволит в корне изменить и улучшить действующие методы борьбы с указанными преступлениями. Подобные меры позволят повысить эффективность борьбы с коррупцией, хотя некоторые виды транснациональной коррупции, все чаще проявляют общие характеристики с организованными экономическими преступлениями, другие же, представляют собой более локальные формы коррупции, имеющие принципиальные отличия.

Коррупция крайне негативным образом влияет на многочисленные экономические процессы, протекающие в государстве, формируя угрозы экономической безопасности, снижая результаты социально-экономического развития и создавая неравные условия осуществления коммерческой деятельности. Сказанное определяет особую важность реализации мер по борьбе с коррупцией. При этом учитывая рост и развитие коррупционных отношений в России, требуются принципиально новые меры, которые позволят, в первую очередь, воздействовать на восприятие гражданами и представителями бизнеса коррупционных фактов как крайне негативных и неприемлемых. Также требуются иные кардинальные

¹² Гухман, Л.Д. Коррупция и коррупционные преступления // Законность. 2020. № 6. С. 18.

меры, направленные на борьбу с коррупцией в бизнесе в современных условиях.¹³

1.2 Вызовы и угрозы экономической безопасности бизнеса под влиянием коррупционных отношений

Коррупция, являясь негативным социально-экономическим явлением, создает отрицательные последствия для всех субъектов экономики: государства, бизнеса и населения. Основным источником коррупции являются неучтенные материальные ценности, а также способы их производства, обмена и потребления, то есть коррупция способна воспроизводить теневую экономику. Представленная ситуация приводит к уменьшению налоговых поступлений в бюджет, оттоку капитала за рубеж, а также не дает возможности государству эффективно выполнять свои экономические, политические и социальные функции, и не обеспечивает реализацию конституционных прав и свобод граждан.

Важно отметить, что развитие и процветание коррупции невозможно без финансовой базы, источником для которой, многие исследователи считают теневую экономику. Теневая экономика и коррупция имеют множество схожих характеристик, объединяющих рассматриваемые процессы в группы экономических преступлений. Также необходимо отметить негативное влияние представленных процессов на экономическое положение государства, а также экономическое положение коммерческих организаций. В связи с чем, современные государства активно ведут политику борьбы с коррупцией, являющейся мощным фактором дестабилизации общества, а также государственной и коммерческой деятельности.¹⁴

Факторами, благоприятствующими развитию коррупции, которые, в свою очередь, формируют вызовы экономической безопасности, являются:

¹³ Бондаренко, И.А. Коррупция: экономический анализ на региональном уровне. – СПб.: Петрополис. – 2019. – С. 152.

¹⁴ Орлов, Л.А. Теневая экономика как угроза экономической безопасности государства // Арбитр. 2019. № 3. С. 107.

- отношение общества к коррупции, которое сформировано веками, под влиянием устоявшихся укладов. Так, в современной России, коррупционные процессы воспринимаются как стандартное явление, пронизывающее как государственное устройство, так и коммерческие отношения;

- бюрократизация государственного устройства, которое характеризуется длительностью отдельных государственных процессов, связанных с принятием для отдельных представителей бизнеса решений; весомым пакетом документов, которые необходимо собрать для получения отдельных сертификатов, лицензий, разрешений или прочих документов. Представленные особенности способны существенно увеличивать длительность отдельных бизнес-процессов, протекающих в организациях, без которых реализация отдельных бизнес направлений невозможна. В качестве примера, следует привести необходимость в сертификации и лицензировании отдельных видов деятельности. Так, при окончании действия определенного или сертификата, или лицензии, коммерческая организация должна обратиться за получением соответствующего документа в специализированную государственную структуру, одной из которых является «Росстандарт» (федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии). Оформление лицензии сопровождается соответствующими процедурами и контролем сотрудников специализированной организации по отношению к процессам, протекающим в коммерческой организации. Длительность подобных процессов, а также дальнейшее оформление сертификатов и лицензий, в отдельных случаях, достигает до календарного месяца, что, конечно же не устраивает представителей коммерческих структур, которые, в целях сокращения длительности и упрощения соответствующих процедур прибегают к даче взятки, которую считают наиболее объективным выходом из сложившейся ситуации;

- наличие коррумпированных и меркантильных высокопоставленных должностных лиц, которые формируют предложение в сфере коррупционных процессов;

- несовершенство действующего законодательства, определяющего необ-

ходимость соблюдения конкретного перечня процедур, в целях сбора доказательств по факту совершения коррупционных процессов, что создает определенные сложности для правоохранительных органов. При этом нарушение порядка реализации отдельной процедуры, может послужить основанием для отказа в возбуждении уголовного дела;

- жесткие условия рыночной экономики в отдельных сферах экономической деятельности, которые толкают представителей коммерческих структур на участие в коррупционных процессах;

- теневизация экономики, которая толкает недобросовестных налогоплательщиков на совершение коррупционных действий;

- корыстные настроения, как со стороны властных должностных лиц, так и со стороны бизнеса, что порождает спрос и предложение в системе рассматриваемой группы экономических преступлений, а также создает благоприятную среду для развития и распространения коррупции;

- недостаточная удовлетворенность уровнем оплаты труда государственных служащих, что формирует основу для развития коррупции, в частности, взяточничества;

- недостаточный уровень выявления коррупционных фактов, что приводит к низкому уровню выявления коррупционных отношений;

- слабая эффективность практических мер пресечения, выявления и наказания за совершенные коррупционные действия;

- признание коррупции населением и бизнесом как данности (данный факто сформирован на протяжении периода становления Российской Федерации, как государства, в связи с чем, с указанным фактором достаточно сложно бороться).¹⁵

Представленные вызовы формирует благоприятную среду для развития ныне действующих форм коррупции, а также для формирования и распростра-

¹⁵ Хабиб, М. Инвестиции на уровне страны и влияние коррупции: некоторые эмпирические данные // Международный бизнес-обзор. 2021. № 10. С. 694.

нения новых форм коррупционных процессов. При этом, оказывая отрицательное влияние на все стороны экономической, политической, правовой и духовной жизни государства, коррупция обостряет и без того сложные проблемы переходного периода. Также, представленные вызовы экономической безопасности, формируемые под влиянием коррупции, генерируют угрозы экономической безопасности государства, которые представлены ниже:

1) рост и развитие экономической преступности на территории государства, что в целом, влияет на развитие преступности в стране, а также генерируют дополнительные угрозы экономической безопасности государства, связанные с формированием определенного фундамента для развития форм и видов коррупции;

2) снижение стимулов в разработке и внедрению инноваций у коммерческого сектора. В процессе реализации инновационной деятельности, предприятия сталкиваются с необходимостью реализации существенных финансовых расходов, связанных с необходимостью получения определенных лицензий, сертификатов, патентов и прочих документов. Также получение подобных документов нередко характеризуется длительностью соответствующих процессов из-за бюрократизации подобных операций. При этом коррумпированные субъекты бизнеса имеют возможность получения необходимых лицензий и сертификатов без подобных сложностей, что снижает интерес добросовестных предпринимателей к научным разработкам;

3) сокращение привлекательности государства для иностранных инвесторов. Высоко коррумпированная экономика государства характеризуется низкой степенью привлекательности для иностранных инвесторов, из-за понимания потенциальной низкой эффективности инвестиционных вложений;

4) сокращение доходной части бюджета государства. С одной стороны, коррупция оказывает дестимулирующее воздействие на экономическую активность индивидов, а с другой стороны, высокая коррупция в фискальных органах способствует уменьшению собираемых налоговых платежей. Так, сокращение

на один пункт индекса восприятия коррупции сокращает на 1,5% отношение доходной части бюджета к ВВП, на 2,7 % сокращает отношение налоговых поступлений в бюджет к ВВП и на 1,3 % увеличивает отношение неналоговых поступлений в бюджет к ВВП.¹⁶ Другое научное исследование выявило увеличение доли налоговых поступлений в ВВП на 1 - 2,9 % при увеличении индекса восприятия коррупции на 1 процентный пункт;¹⁷

5) изменяет структуру доходной части бюджета, сокращая долю прямых налогов и увеличивая долю косвенных. Кроме того, очень эластична по показателю индекса восприятия коррупции доля неналоговых поступлений в бюджет государства;

б) воздействие на так называемый коэффициент производительности налога на добавленную стоимость – отношение доли собранного НДС в ВВП к стандартной ставке НДС. Теоретически, при отсутствии коррупции в налоговых органах и, соответственно, массовых уклонений от уплаты данного налога два этих показателя должны быть равны между собой. Однако, на практике, коэффициент корреляции между уровнем коррупции и коэффициентом производительности НДС равен -0,34, он статистически значим на 1 % уровне (основные выводы, касающиеся влияния коррупции на объем и структуру налоговых поступлений в бюджет, представлены в таблице 4).¹⁸

Таблица 4 - Основные выводы, касающиеся влияния коррупции на объем и структуру налоговых поступлений в бюджет¹⁹

Зависимые переменные	Коррупция	Скорректированный R ²	Число стран
Совокупные доходы бюджета	-1,47 (-1,90)	0,41	90
Налоговые поступления	-2,73 (-4,05)	0,42	89
Налоги на доход, прибыль, капитал	-0,79 (-2,25)	0,24	89
Индивидуальные	-0,63 (-2,29)	0,46	86
Корпоративные	-0,16 (-0,71)	0,08	86
Отчисления на социально страхование	-0,92 (-3,25)	0,39	74

¹⁶ Гхура, Д. Налоговые поступления в Африке к югу от Шарана: влияние на экономическую политику и коррупцию // Экономика управления. 2019. № 3. С. 138.

¹⁷ Фридман, Э. Уклонение от хватательной руки: детерминанты неофициальной деятельности в 69 странах // Journal of Public Economics. 2020. № 2. С. 472.

¹⁸ Хабиб, М. Инвестиции на уровне страны и влияние коррупции: некоторые эмпирические данные // Международный бизнес-обзор. 2021. № 10. С. 692.

¹⁹ Хабиб, М. Инвестиции на уровне страны и влияние коррупции: некоторые эмпирические данные // Международный бизнес-обзор. 2021. № 10. С. 694.

Налог на заработную плату	-0,04 (-1,16)	-0,02	75
Налог на имущество	-0,05 (-1,84)	0,37	85
Внутренние налоги на товары и услуги	-1,08 (-4,47)	0,29	90
Налог с продаж, налог с оборота, НДС	-0,79 (-4,40)	0,24	86
Акцизы	-0,23 (-1,98)	0,11	88
Торговые пошлины	-0,06 (-0,52)	0,41	90
Импортные	0,03 (0,23)	0,33	90
Экспортные	-0,07 (-1,43)	0,12	89
Неналоговые поступления в бюджет	1,27 (1,21)	0,16	89

В таблице 4 в графе «коррупция», первый показатель отражает значение признака, при статистически значимой зависимости на 1 % уровне, показатель в скобках - статистически значимую зависимость на 5 % уровне;

7) сокращение эффективности реализации системы государственных закупок. Возможность заключения коррупционной сделки зависит от разброса цен на соответствующем оптовом или розничном рынке: чем больше этот разброс, тем труднее установить «нормальную» цену рынка, и тем меньше вероятность разоблачения коррупционного взаимодействия;

8) состояние инфраструктуры государства. Коррупция оказывает негативное воздействие на текущее состояние объектов инфраструктуры потому, что сооружение этих объектов в прошлом могли быть плодом коррупционной сделки, и, в связи с этим, исходное качество этих объектов могло быть достаточно низким, что способно приводить не только к экономическому ущербу, который выливается в дальнейшей необходимости проведения дополнительных ремонтных работ, в целях обеспечения соответствия технических объектов инфраструктуры нормам и требованиям законодательства;

9) сокращение уровня развития человеческого и кадрового потенциалов. Указанная угроза достигается за счет сокращения потенциала доступа населения к различного рода ресурсам, оцениваемым как ВВП на душу населения по паритету покупательной способности национальной валюты (механизм влияния коррупции на человеческое и кадровое развитие представлен на рисунке 3).

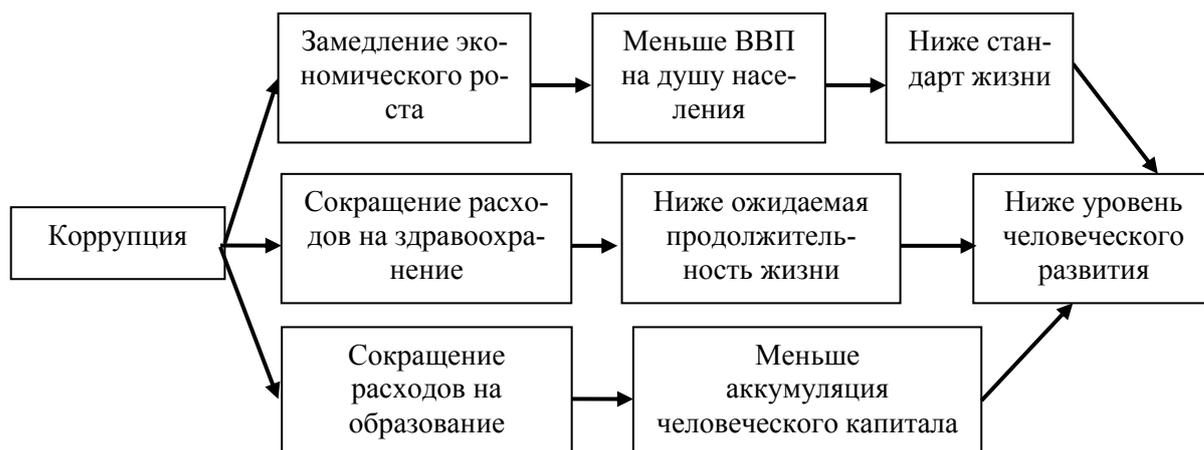


Рисунок 3 - Механизм влияния коррупции на человеческое развитие

Также современные исследования показывают, что сокращение Индекса восприятия коррупции на 1 процентный пункт (означающее соответствующий рост коррупции) приводит к снижению индекса человеческого развития на 0,015 процентных пунктов;²⁰

10) сокращение уровня развития социальной сферы, в частности, здравоохранения и образования. Коррупция увеличивает издержки предоставления услуг образования и здравоохранения, так как, хотя формально многие виды подобных услуг полностью или в значительной части финансируются государством, в действительности, потребители таких услуг очень часто вынуждены еще и сами платить за них.²¹

Представленные сведения позволяют судить о сокращении доходов на душу населения с ростом индекса восприятия коррупции.

²⁰ Салинас-Хименес, М. Коррупция, эффективность и производительность в странах ОЭСР // Журнал моделирования политики. 2020. № 2. С. 908.

²¹ Хабиб, М. Инвестиции на уровне страны и влияние коррупции: некоторые эмпирические данные // Международный бизнес-обзор. 2021. № 10. С. 698.

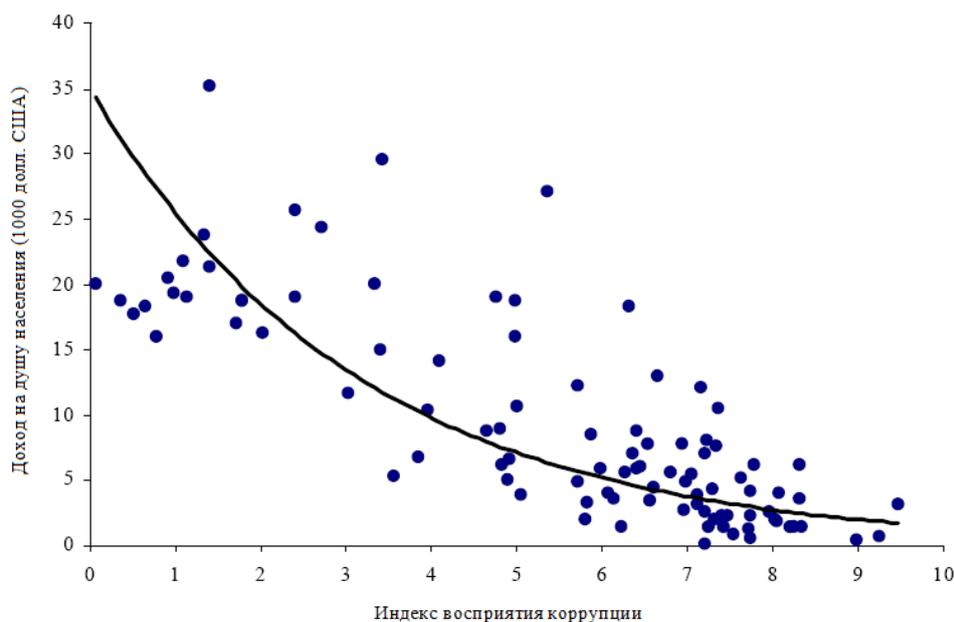


Рисунок 4 – Взаимосвязь между индексом восприятия коррупции и уровнем доходов населения²²

14) коррупция способствует усилению общественного неравенства и увеличению численности населения, живущего за чертой бедности. Коррупция негативно воздействует на показатели экономического роста, а чем меньше рост, тем выше уровень бедности. Важно также отметить, что показатели экономического роста связаны отрицательной зависимостью с уровнем неравенства в распределении доходов, поэтому, если коррупция усиливает неравенство, то таким образом она способствует замедлению экономического роста и увеличению числа людей, живущих за чертой бедности (рисунок 5).

²² Давуди, Г. Влияние коррупции на экономический рост // Вестник МГУ имени М.В. Ломоносова. 2020. № 4. – С. 27 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.econ.msu.ru> > cmt2 > lib > file. (дата обращения: 27.04.2022).

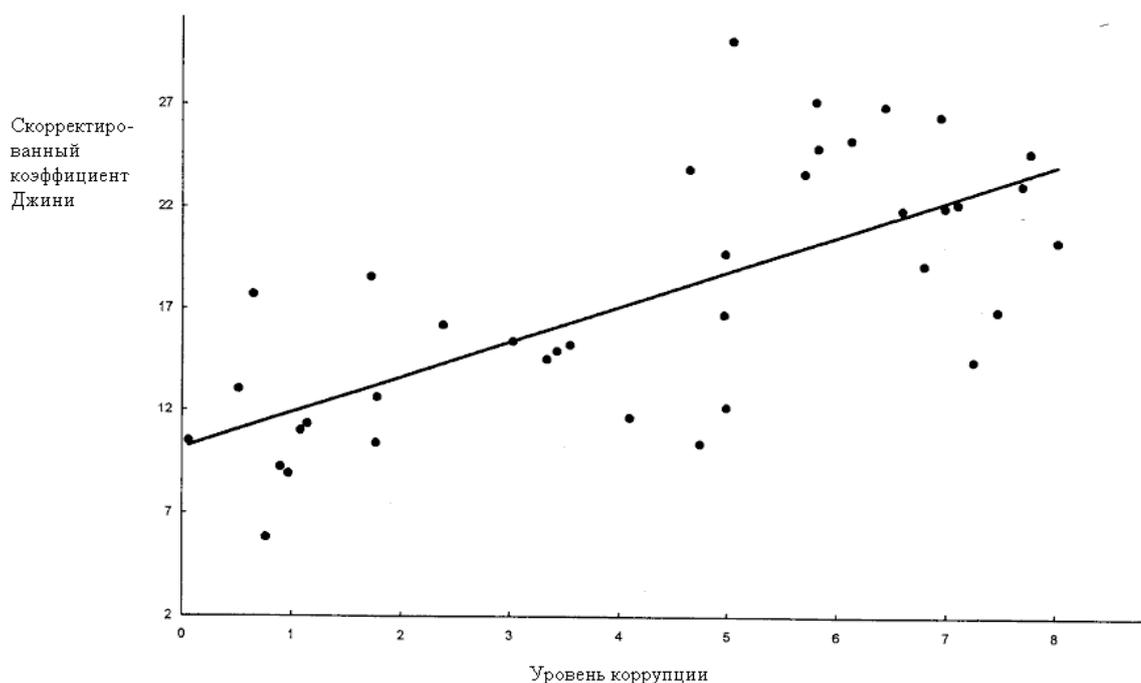


Рисунок 5 – Взаимосвязь между уровнем коррупции и коэффициентом Джинни по уровню дифференциации доходов населения²³

Представленные сведения позволяют судить о существенности негативного влияния коррупции на подавляющее большинство процессов, протекающих в государстве, затрагивая бизнес-структуры и населения страны. Учитывая сказанное, следует заключить о значимости реализуемых методов борьбы с коррупцией, а также необходимости их совершенствования, возможно, с использованием положительного зарубежного опыта.

1.3 Сравнительная характеристика зарубежных и отечественных методик противодействия коррупции в коммерческом секторе экономики

Коррупция, помимо негативного влияния на многочисленные сферы деятельности государства и бизнеса, формирует препятствия для стабильного развития субъектов коммерческого сектора, путем неправомерного перераспределения предпринимательских прав и свобод. Так, одни субъекты бизнеса, участ-

²³ Давуди, Г. Влияние коррупции на экономический рост // Вестник МГУ имени М.В. Ломоносова. 2020. № 4. – С. 24 [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.econ.msu.ru> > cmt2 > lib > file. (дата обращения: 27.04.2022).

вуя в коррупционных процессах, получают определенные привилегии от государственных структур, реализуют отдельные направления деятельности без наличия на то соответствующих разрешений, или на основе определенных разрешений, полученных путем дачи взятки должностным лицам, создают незаконными способами конкурентные преимущества, а также получают иные материальные или нематериальные блага, не имея на то законных оснований. В то время, как законопослушные коммерческие структуры, вынуждены осуществлять предпринимательскую деятельность в условиях определенных экономических барьеров, последовательно проходя все этапы бюрократического устройства Российского государства. Учитывая представленные негативные последствия коррупции как для бизнеса, так и для государства, а также множество других негативных проявлений, на государственном уровне современных держав, формируется и реализуется комплекс мер, направленных на пресечение появления, выявления, а также наказания лиц за совершение экономических преступлений, связанных с коррупционными процессами.²⁴

Также следует обратить внимание на мнение исследователей Головки М.В. и Плотникова В.А. о необходимости учета неэкономических факторов при оценке экономической безопасности.

Так, по мнению исследователей, «оценка показателя реализации данных принципов в государственной антикоррупционной политике может быть оценена через следующие индексы Всемирного банка: верховенство закона, качество государственного регулирования, эффективность государственного управления»²⁵.

Исследователями Д.М. Ковбой и О.Ф. Русаковой, «целесообразно разделять меры борьбы с коррупцией на жесткие и мягкие. К жестким мерам относят гарантированное наказание виновных, выражающееся в идентификации корруп-

²⁴ Шунаев, А.М. Опыт борьбы с коррупцией в Южной Корее и Сингапуре // Управленческое консультирование. 2019. № 3. С. 67.

²⁵ Головки, М.В. Неэкономические факторы экономической безопасности // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2019. № 1 (370). С. 37.

ции и реализации мер юридической ответственности, и «материальное стимулирование антикоррупционного поведения. К мягким мерам относят нормативное регулирование, формирование ценностей в обществе, введение этических кодексов. Страны высоким рейтингом «мягкой силы» занимают высокие места в антикоррупционных рейтингах»²⁶.

В целях исследования реализуемых на государственном уровне мер, направленных на борьбу с коррупцией, целесообразно рассмотреть перечень мер, реализуемых в Российской Федерации и за рубежом. Так, система антикоррупционного регулирования в Российской Федерации построена на следующих нормативно-правовых актах:

- федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- федеральный закон от 17.07.2009 г. № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных актов»;
- федеральный закон от 25.07.2006 г. № 125-ФЗ «О ратификации Конвенции об уголовной ответственности за коррупцию»;
- федеральный закон от 03.12.2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»;
- федеральный закон от 07.05.2013 г. № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами»;
- федеральный закон от 08.03.2006 г. № 40-ФЗ «О ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции»;
- распоряжение Президента РФ от 25.01.99 г. № 18-рп «Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию»;

²⁶ Ковба, Д.М. Коррупция в странах восточной Азии в международных рейтинговых системах «Мягкой силы» // Актуальные проблемы научного обеспечения государственной политики Российской Федерации в области противодействия коррупции. 2019. № 1. С. 643.

- указ Президента Российской Федерации от 02.04.2013 г. № 309 «О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции»;

- указ Президента РФ от 08.03.2019 г. № 120 «О некоторых вопросах противодействия коррупции»;

- указ Президента РФ от 15.07.2019 г. № 364 «О мерах по совершенствованию организации деятельности в области противодействия коррупции»;

- указ Президента Российской Федерации от 19.09.2019 г. № 431 «О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации в целях контроля за соблюдением законодательства о противодействии коррупции»;

- приказ Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 15.09.2021 г. № 532 «Об организации исполнения Национального плана противодействия коррупции на 2021 – 2024 годы».

К антикоррупционным правовым актам относятся также нормативные правовые акты иных федеральных органов государственной власти, нормативные правовые акты органов государственной власти субъектов РФ и муниципальные правовые акты.²⁷

Важно отметить, что в российском законодательстве длительное время отсутствовало четкое нормативное определение понятия «коррупция». Ее рассматривали как социальное явление, заключающееся в разложении власти, когда публичные служащие и иные лица, уполномоченные на выполнение публичных функций, используют свое служебное положение, статус и авторитет занимаемой должности в корыстных целях для личного обогащения или в групповых интересах.²⁸

Основой национальной антикоррупционной стратегии в России, является национальный план противодействия коррупции, основой которого, являются планы противодействия коррупции в федеральных и региональных (субъектов

²⁷ Коновалов, В.А. Нормативно-правовое регулирование противодействия коррупции в России на современном этапе. Противодействие преступности. 2019. № 11. С. 227.

²⁸ Черкашина, Е.А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы. Право: современные тенденции. 2018. № 6. С. 56.

РФ) органах исполнительной власти, а также органах местного самоуправления. В целом, Национальный план противодействия коррупции представляет собой систему общих принципов и направлений противодействия коррупции, которая призвана быть конкретизирована в федеральных региональных нормативно-правовых актах. В рамках раскрытия механизма реализации Национального плана в федеральных нормативно-правовых актах, следует отметить Национальную стратегию противодействия коррупции, который выступает в качестве основного инструмента реализации Национального плана.²⁹

Система антикоррупционного законодательства России включает в себя совокупность мероприятий, охватывающих направления деятельности не только государственных органов власти, но и бизнес-структур, а также общественной жизни и находит свое отражение на политическом, экономическом, материально-техническом и правовом уровнях. Подобная система характеризуется достаточно высоким потенциалом, при условии реализации всех установленных норм, требований и принципов. Но, фактически, учитывая текущий, сравнительно высокий уровень коррупции в государственных структурах, следует сделать вывод о наличии определенных проблем, связанных не только с нормативно-правовым регулированием методов борьбы с коррупцией, но и с практической реализацией предлагаемых государством мероприятий.

Основным методом борьбы с коррупцией в России, согласно действующей системе нормативно-правового регулирования антикоррупционной политики, является метод репрессивной правовой рефлексии, который основан на наказании за совершенные правонарушения. При этом другие методы, в частности, методы превентивного характера, направленные на формирование законопослушного общественного сознания, позволяющие предотвратить проявление коррупционных процессов, которые в совокупности, имеют достаточно высокий потенциал, не используются. Так, согласно общемировой практике в борьбе с коррупцией

²⁹ Наумов, А.В. Коррупция: причины возникновения, влияния и методы борьбы. Научная жизнь. 2020. № 1. С. 52.

цией, репрессивные методы не позволяют получить высокого антикоррупционного эффекта, без использования методов, направленных на повышение социальных стандартов общества.

Также следует отметить несистемность применяемых методов антикоррупционной политики, в частности, борьба с коррупцией проходит, по большей части, на уровне законодательной власти, хотя должна быть организована на уровне правительств и глав государств во взаимодействии с отдельными правоохранительными органами и общественными организациями. Помимо сказанного, важно отметить, что реализуемых в рамках российского антикоррупционного законодательства комплекс мер, позволяет достичь определенного рода улучшений, но не приводит к изменению сложившейся ситуации в целом, что наводит законодателей на мысль о необходимости усиления действующих административных и уголовных репрессивных форм воздействия. Таким образом, создается определенная коллизия в нормах действующего законодательства, которая не позволит достичь желаемых результатов без коренных преобразований.³⁰

В рамках исследуемых аспектов, рассмотрена система антикоррупционного регулирования, действующая в США. Важно отметить, коммерческий сектор в США имеет давнюю историю, в которой нередко встречались случаи подкуп, в том числе и в негосударственном секторе.³¹

Основным толчком для масштабного развития антикоррупционного законодательства в США, стало массовое банкротство коммерческих организаций, по причине махинаций с финансовой отчетностью, что позволяло скрывать реальное финансовое положение коммерческих субъектов от акционеров. В результате этих действий потерпевшими стали частные пенсионные фонды, инвестировавшие средства в коммерческие компании. Так, в 2002 году Правительство США приняло нормативно-правовой акт, названный Законом Сарбейнса – Оксли, который регламентировал весь процесс финансовой отчетности для эми-

³⁰ Коновалов, В.А. Нормативно-правовое регулирование противодействия коррупции в России на современном этапе. Противодействие преступности. 2019. № 11. С. 233.

³¹ Ачкасова, В.А. Лоббизм: теория и технологии. М.: Издательство Юрайт. 2019. С. 56.

тентов ценных бумаг. Наказание за нарушение требований действующего антикоррупционного законодательства США, в отношении физического лица, может достигать 5 млн. долл. США, а также лишение свободы на срок до 20 лет. Денежное взыскание для юридического лица, может доходить до 25 млн. долл. США. Таким образом, система антикоррупционного законодательства в США, также, как и России, строится на репрессивных мерах. При этом в Российской Федерации, штрафы за нарушение антикоррупционного законодательства нельзя назвать столь же существенными, как в США, в частности, штрафные санкции определены как 3-, 30- и 100-кратная величина от суммы полученной взятки.

Существенное развитие, антикоррупционное законодательство США получило после принятия закона, запрещающего подкуп иностранного должностного лица. При этом запрет относится только к иностранным представителям государственного и публичного сектора, но не запрещает аналогичные действия с представителями коммерческого сектора.

Важное значение, для развития антикоррупционного законодательства США, имеет свобода средств массовой информации, а также возможность СМИ получать доступ к большому количеству данных на основании закона о свободе информации. В целях совершенствования методов борьбы с коррупцией, представленный подход возможно применить к Российской Федерации.

Особый интерес, в рамках рассматриваемых аспектах, имеет антикоррупционная политика Великобритании. Следует отметить, что до 2011 г. в государстве отсутствовала, как таковая, система антикоррупционного законодательства, так его нормы были представлены в различных нормативно-правовых актах. После длительных парламентских дискуссий, 01.07.2011 г. в силу вступил в силу Закон о борьбе с взяточничеством, который включил в себя все ранее применяемые в государстве законодательные механизмы в антикоррупционной сфере. Данный закон предусматривает ответственность субъектов коммерческого сектора. Особенностью рассматриваемого закона, является представленная в нем детализация конкретных случаев привлечения к ответственности физических лиц, которые действуют в интересах юридического лица, за дачу, предложение

или гарантию взятки. Учитывая прецедентный характер судебной практики в Великобритании, за более десятилетний период применения норм указанного закона, в государстве сформирована существенная судебная практика, определяющая особенности и процедуры привлечения к ответственности правонарушителей, в рамках судебных заседаний. Также учитывая имевшийся массив информации, в государстве сформированы необходимые организационно-экономические меры, направленные на нейтрализацию коррупционных угроз. Представленный антикоррупционный подход способствует внедрению в организациях Великобритании антикоррупционных направлений, методов и механизмов, в целях формирования доказательной базы об отсутствии вины юридического лица в рамках коррупционных отношений. Следует отметить, что в Российской Федерации, ограничения в коммерческой деятельности для предприятий, замеченных в коррупционных отношениях, действуют исключительно в системе государственных (муниципальных) закупок, иные ограничительные меры не предусмотрены, что следует рассматривать как недостаток антикоррупционного законодательства РФ. В целях искоренения указанного недостатка, положительная практика борьбы с коррупцией в Великобритании, также может быть использована в целях совершенствования действующего российского антикоррупционного законодательства.

Также в системе антикоррупционных мер Великобритании, важное значение имеют Кодексы корпоративной этики, включающие в себя антикоррупционные аспекты, которые также включаются в коммерческие договоры (сделки), подписывая которые, контрагенты соглашаются с принятыми в организации нормами антикоррупционного влияния. Помимо представленных мер, коммерческие организации реализуют соответствующие комплексы мероприятий. При этом существенную роль в борьбе с коррупционными отношениями в Великобритании, имеют не столько нормативно-правовые акты, сколько механизмы внутрикорпоративного и договорного права, что позволяет учесть особенности сферы и специфики деятельности и не нагружать бизнес чрезмерным админи-

стративным издержкам. Среди рассматриваемой группы мер, особое распространение в последние годы, получила система комплаенс, которая предполагает реализацию внутри коммерческого субъекта мер, направленных на предотвращение нарушений как норм действующего законодательства, так и локальных правовых документов, антимонопольное регулирование, противодействие коррупции, а также противодействие мошенничеству. К слову, комплаенс система, в современных условиях, не получила существенного развития, и, в большей степени, используется кредитными организациями.³²

Исследователем А.М. Шунаевым сформирована система показателей коррупциогенных факторов РФ, США и Великобритании, на основе данных международных рейтинговых агентств, Всемирного банка, отражающие успешность антикоррупционной политики в государстве (таблица 5).

Таблица 5 - Показатели коррупциогенных факторов РФ, США и Великобритании³³

	Коррупционные рейтинги		Инструменты «soft power»	Верховенство закона	Эффективность государственного управления	Качество государственного регулирования	Теневая экономика (процент к ВВП)	Индекс прав собственности
	CPI	Контроль коррупции (Всемирный Банк)						
Великобритания	77	93,3	75,72	91,8	88	96,2	11,08	8,20
США	69	88,5	75,02	89,4	92,3	92,3	8,34	8,04
Россия	28	21,2	49,60	20,7	51	37,1	38,42	4,98

Достаточно успешная антикоррупционная политика США и Великобритании, в основном является следствием эффективных механизмов регулирования права собственности, сложившихся в связи с большим влиянием на политику крупных корпораций. Таим образом, антикоррупционная политика США и Великобритании, позволяет создать определенную среду, которая, в первую очередь, противодействует появлению коррупции, что нельзя сказать про Российскую Федерацию.

³² Кремянская, Е.А. Организация борьбы с коррупцией в зарубежных странах: опыт США и Великобритании // Право и управление. 2020. № 3 (28). С. 26.

³³ Шунаев, А.М. Механизм нейтрализации коррупционной угрозы в коммерческом секторе экономики // Управленческое консультирование. 2019. № 6 (102). С. 51.

Рассматривая вопросы антикоррупционного регулирования в иностранных государствах, целесообразно представить опыт стран Азиатского региона. Характерной особенностью ведения бизнеса в азиатских странах, является коллективизм, преемственность, клановость, что накладывает специфический отпечаток на особенности ведения коммерческой деятельности, которая формирует благоприятную среду для развития коррупционных отношений. При этом отбельные страны Азиатского региона, в частности, Япония, Сингапур, а также Южная Корея смогли совершить существенный шаг в борьбе с коррупцией. Особенностью антикоррупционной политики представленных стран, является реализация направлений по борьбе с коррупцией через нормативно-правовые акты в сфере государственной службы, уголовного и административного законодательства, в рамках международного сотрудничества, посредством путем объединения международных норм и постоянного изменения внутреннего законодательства. В Сингапуре функционирует специализированный орган (Бюро по расследованию коррупционных практик). Бюро осуществляет проверки и расследования по фактам коррупционных отношений, что позволяет достичь существенных успехов в борьбе с коррупцией.

Представленные направления антикоррупционной политики иностранных государств позволяют сделать вывод о возможности использования положительного иностранного опыта в борьбе с коррупцией для российского законодательства и практики.

2 АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ КОРРУПЦИИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ БИЗНЕСА РОССИИ

2.1 Анализ уровня коррупции в России и ее влияние на экономическую безопасность бизнеса

Исследованием коррупции в бизнесе занимаются не только ученые и исследователи, но также и различные специализированные организации, в том числе, международные. Основной целью таких исследований, является выявление уровня коррупции в бизнесе в мире и в отдельных государствах, в частности, исходя из индекса восприятия коррупции, а также исследованием причин развития коррупции, ее форм, а также последствий.

В 2018 г. исследование в отношении вопросов коррупции в бизнесе было проведено британской организацией «Ernst & Young». Респондентам был задан вопрос о масштабе распространения коррупции в бизнесе в их стране. Результаты опроса представлены на рисунке 6.

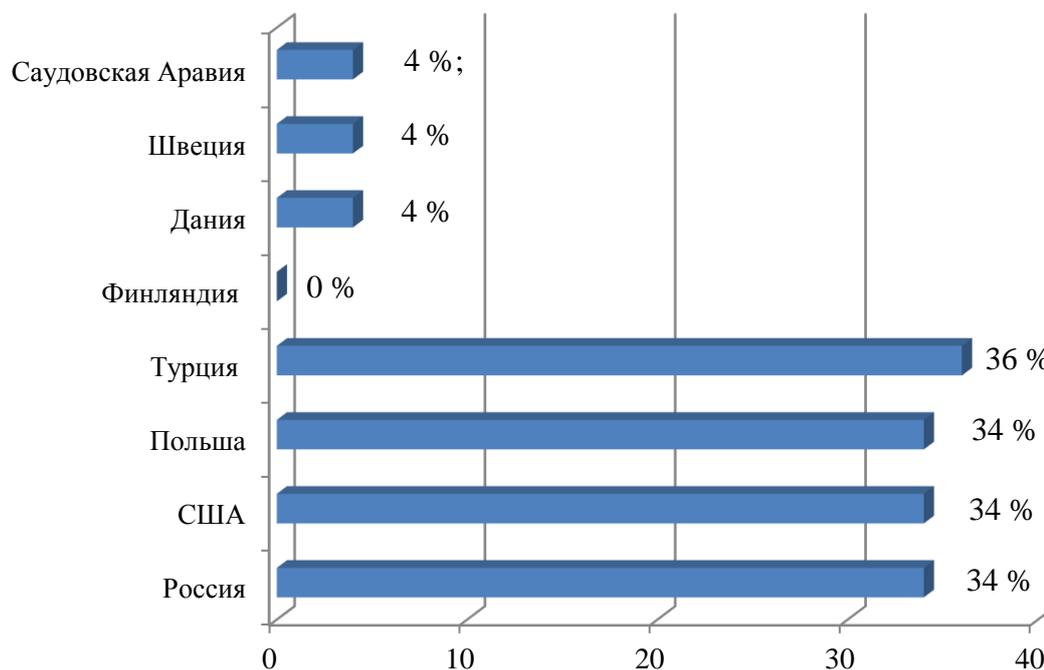


Рисунок 6 – Результаты опроса, проведенного организацией «Ernst & Young» по вопросам распространения коррупции в бизнесе в отдельных странах³⁴

³⁴ ЕУ.ком [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 10.01.2008. Режим доступа : [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-global-fraud-survey-2018/\\$FILE/eyglobal-fraud-survey-final.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-global-fraud-survey-2018/$FILE/eyglobal-fraud-survey-final.pdf). 10.04.2022.

Согласно представленным результатам опроса, наибольший масштаб распространения коррупции в бизнесе, наблюдается в Турции (36 % опрошенных), также существенный уровень распространения коррупции наблюдается в России, США и Польше (36 % опрошенных). Лидером в данном вопросе стала Финляндия, по результатам проведенного опроса, ни один из респондентов не подтвердил факт наличия коррупции в государстве. Низкий уровень коррупции отмечен в Саудовской Аравии, Швеции и Дании (4 % опрошенных).

Опрос, проведенный международной организацией «Pricewaterhouse Coopers (PwC)» в 2018 г. также подтвердил высокий уровень распространения коррупции в бизнесе в мире, по результатам исследования, уровень коррупции составляет 30 %.³⁵

На территории Российской Федерации, опросами представителей бизнеса по вопросам распространения коррупции, с 2016 г. занимается торгово-промышленная палата (ТПП РФ), которая запустила специальный проект «Бизнес-Барометр коррупции». Проект представляет собой независимое исследование мнения предпринимателей с целью замера антикоррупционных настроений и оценки антикоррупционной политики в России.³⁶

Первый этап представлял собой анонимное онлайн анкетирование, в котором уже приняли участие более 3 тыс. представителей малого, среднего, крупного бизнеса в различных сферах деятельности из 85 регионов страны. Результаты первого этапа опроса были представлены 1 октября 2016 года на круглом столе «Гильотина для коррупции. Антикоррупционная инициатива бизнеса», организованном ТПП РФ в рамках Международного инвестиционного форума «Сочи-2016». Полученный срез мнений предпринимателей будет полезным при совершенствовании антикоррупционной политики государства.

Следует отметить, что в современных условиях, опрос «Бизнес-Барометр коррупции» будет проводиться ТПП РФ раз в полугодие для получения и оценки

³⁵ PwC в мире [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.08.2010. Режим доступа: <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/global-economic-crime-and-fraud-survey-2018.pdf>. 11.04.2022.

³⁶ ТППРФ.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 10.02.2016. Режим доступа: <https://ach.tpprf.ru/barometer/stage1/>. 02.05.2022.

объективных данных о происходящих изменениях в данной сфере.

В 2021 г. в проекте «Бизнес-Барометр» приняли участие 46 345 представителей бизнеса, а также представителей власти.³⁷ Следует отметить, что впервые в 2021 г. в подобном проекте участвовали представители власти, в целях сопоставления их мнения и мнений представителей бизнеса по поводу уровня коррупции в бизнесе. Характеристика респондентов представлена в таблице 6.

Таблица 6 – Характеристика респондентов, принявших участие в проекте «Бизнес-Барометр» в 2021 г.

Критерии характеристики	Классификация	Численность, чел.	Структура, процент
Принадлежность к бизнесу или государственной структуре	Бизнес	42 475	91,65
	Власть	3 870	8,35
в том числе из представителей бизнеса	- крупный бизнес	2 035	4,39
	- самозанятые	2 354	5,08
	- индивидуальные предприниматели	6 947	14,99
	- средний бизнес	8 240	17,78
	- микро-бизнес	7 332	15,82
	- малый бизнес	15 312	33,04
в том числе бизнес по сферам деятельности	- строительство	2 697	5,82
	- общественное питание	1 650	3,56
	- транспорт	2 183	4,71
	- торговля	8 982	19,38
	- производство	5 872	12,67
	- полиграфия и издательство	834	1,8
	- услуги	12 226	26,38
	- связь	1 140	2,46
	- недвижимость	1 478	3,19
	- бытовое обслуживание	1 659	3,58
	- сельское хозяйство	2 813	6,07
	- туризм	862	1,86
	- образование	1 738	3,75
	- компьютерные услуги	1 302	2,81
- другое	908	1,96	
Итого		46 345	100,00

³⁷ Тасс.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.06.2003. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/13153371>. 02.05.2022.

Источник: Тасс.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.06.2003. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/13153371>. 02.05.2022.

Таким образом, в проекте «Бизнес-Барометр коррупции» в 2021 г. всего приняли участие 46 345 чел., из которых 3 870 чел. (8,35 %) – представители власти и оставшиеся 42 475 чел. (91,65 %) – представители бизнеса.

Следует отметить, что среди представителей бизнеса, большая доля приходится на малый бизнес (15 312 чел. или 33,04 %), также сравнительно существенная доля респондентов представлена средним бизнесом (17,78 %), микро-бизнесом (15,82 %) и индивидуальными предпринимателями (14,99 %). Структура респондентов по группам бизнеса представлена на рисунке 7.

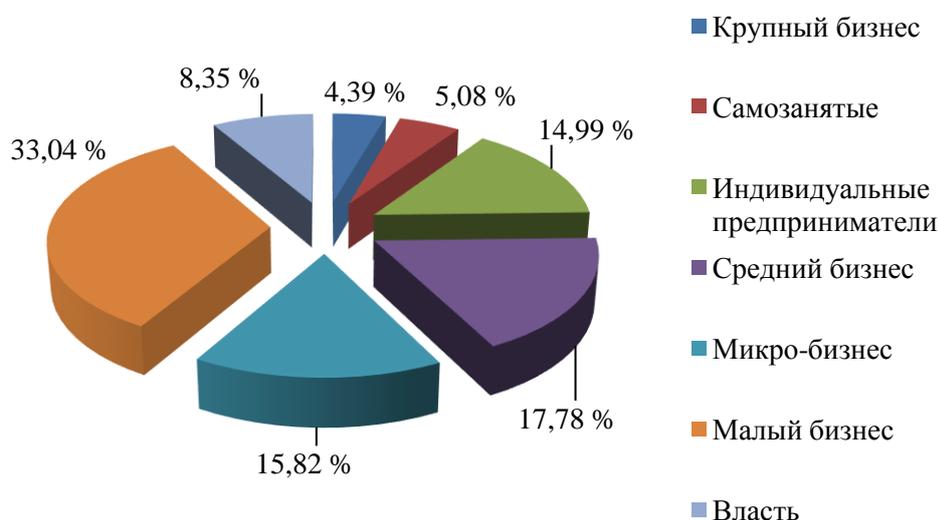


Рисунок 7 - Структура участников проекта «Бизнес-барометр коррупции» 2021 г. по группам бизнеса³⁸

Согласно структуре участников проекта «Бизнес-барометр коррупции» 2021 г., наибольшая численность респондентов в структуре опрошенных представителей бизнеса, представлена организациями и предпринимателями, осуществляющими деятельность в сфере услуг (26,38 % в совокупной структуре ре-

³⁸ Тасс.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.06.2003. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/13153371>. 02.05.2022.

спондентов), также существенная доля представлена представителями сфер торговли (19,38 %). Структура участников проекта «Бизнес-барометр коррупции» 2021 г. по сферам деятельности представлена на рисунке 8.

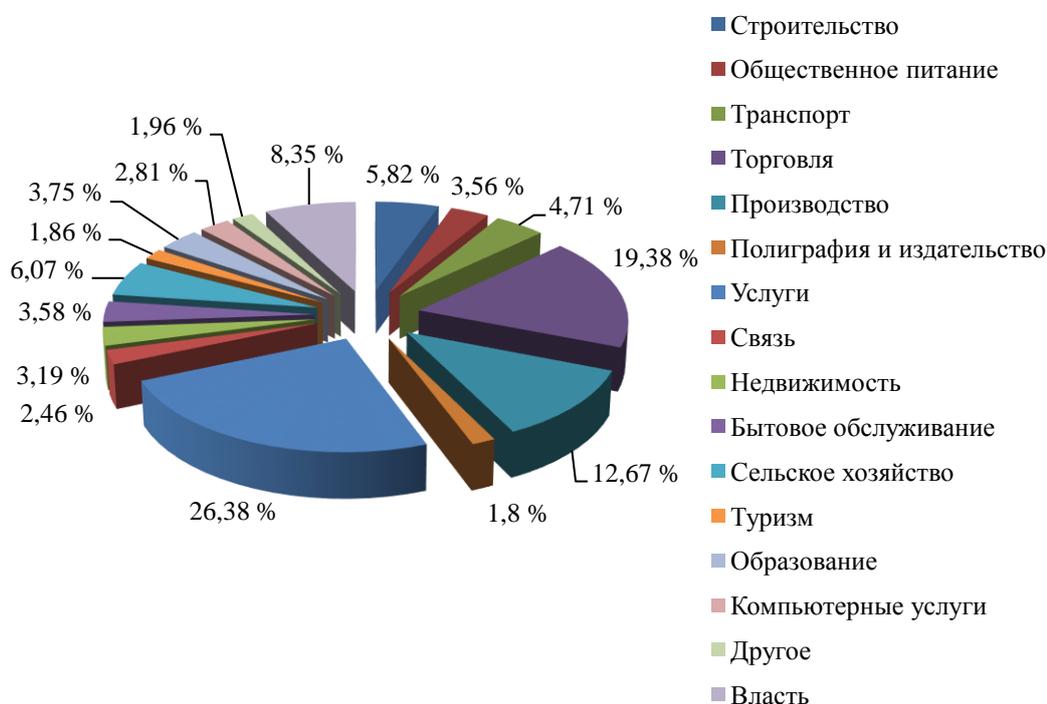


Рисунок 8 - Структура участников проекта «Бизнес-барометр коррупции» 2021 г. по сферам деятельности³⁹

Согласно данным опроса, 70 % представителей бизнеса хотя бы раз сталкивались с коррупцией. При этом 49 % из них сталкиваются с коррупционными проявлениями редко, 20 % - постоянно (рисунок 9). Важно отметить, что среди опрошенных представителей бизнеса, 31 % респондентов никогда не сталкивались с коррупционными отношениями.

В рамках проекта, проведен опрос респондентов о тенденциях в коррупции. По результатам опроса, большинство респондентов считают, что уровень коррупции в 2021 г. по сравнению с 2020 г. остался на том же уровне. При этом важно отметить различия во мнениях представителей бизнеса и власти по указанному вопросу.

Так, представители власти более пессимистично оценивают ситуацию:

³⁹ Тасс.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.06.2003. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/13153371>. 02.05.2022.

практически каждый четвертый считает, что уровень коррупции вырос, в бизнесе так голосовало менее 18 %.



Рисунок 9 – Результаты опроса участников проекта «Бизнес барометр коррупции» 2021 г. о частоте проявления коррупции в бизнесе⁴⁰

И только 15% представителей власти полагают, что уровень коррупции снижается, в то время как эту тенденцию отметил каждый пятый предприниматель (рисунок 10).



Рисунок 10 - Результаты опроса участников проекта «Бизнес барометр коррупции» 2021 г. о динамике уровня коррупции в бизнесе⁴¹

Особенностью седьмого этапа проекта «Бизнес-барометр коррупции» в

⁴⁰ Тасс.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.06.2003. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/13153371>. 02.05.2022.

⁴¹ Там же.

2021 г., является подведение результатов опроса в разрезе федеральных округов, что позволяет сравнить текущую ситуацию и отношение респондентов к коррупционным проявлениям. Так, согласно результатам опроса, в Центральном федеральном округе никогда не сталкивались с коррупцией 36 % проголосовавших, а в Северо-Кавказском федеральном округе - только 15 %. Постоянно сталкивается с проявлениями коррупции каждый четвертый респондент из Дальневосточного федерального округа.⁴²

Важное значение для рассматриваемого проекта, имеет оценка уровня эффективности внедряемых изменений в законодательство, которые направлены на снижение уровня коррупции в бизнесе. Так, по результатам опроса, более 38 % представителей бизнеса отметили положительные результаты подобных изменений. Важное значение в подобных изменениях, по мнению представителей бизнеса, имеет формирование «прозрачной» бизнес-среды, что достигается за счет цифровизации. При этом среди представителей власти, подобные изменения считают эффективными только 25 % опрошенных.

В отношении современной тенденции, связанной с цифровизацией взаимодействия бизнес и власти, результаты опроса представителей бизнеса и власти являются аналогичными. Так, 55 % представителей бизнеса и 58 % представителей власти полагают, что процессы цифровизации позволяют сократить влияние власти на бизнес-структуры. При этом около 10 % как представителей бизнеса, так и представителей власти, полагают, что указанные выше изменения с течением времени создадут новые проявления коррупции.

Особое внимание в проекте «Бизнес-барометр коррупции» в 2021 г. было уделено вопросу влияния коррупции на ведение предпринимательской деятельности. Так, больше 40 % опрошенных считают подобное влияние крайне негативным, что выражается в неравных условиях ведения бизнеса. При этом 12 % представителей бизнеса полагают, что коррупционная сделка помогает быстрее решать текущие вопросы ведения деятельности.⁴³

⁴² Тасс.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 14.06.2003. Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/13153371>. 02.05.2022.

⁴³ Там же.

Таким образом, в современных условиях, у большинства представителей бизнеса и власти, отношение к коррупции – крайне негативное, при этом часть представителей указанных структур считает коррупцию неотъемлемой частью как бизнеса, так и различных государственных процессов. Представленные сведения позволяют судить о необходимости дальнейшей борьбы с коррупцией в бизнесе, в целях формирования негативного отношения к коррупционным процессам, а также в целях более детального понимания причин появления, а также проявления коррупции в бизнесе, в целях выработки эффективных методов борьбы с коррупцией.

На основании полученных результатов седьмого этапа проекта «Бизнес-барометр коррупции» в 2021 г., определены факторы, влияющие на развитие коррупции в бизнесе в России, а также проведена оценка факторов, результаты которой представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Характеристика и оценка факторов, влияющих на развитие и распространение коррупции в бизнесе на территории России

Группа внешних факторов	Факторы	Характеристика (описание) влияния фактора	Оценка степени влияния
1	2	3	4
Политико-правовые	Нормы действующего законодательства в системе мер по борьбе с коррупцией	Современная система антикоррупционного законодательства, в основном направлена на наказание правонарушителя, ввиду того, что в ее основе положен метод репрессивно-правовой рефлексии. При этом методы, направленные на предотвращение и пресечение коррупционных отношений, используются в существенно меньшей степени. Также следует отметить сложность реализации процедур, связанных с поимкой коррупционера, а также необходимостью получения неопровержимых доказательств совершенных коррупционных действий. Иными словами, правоохранительные органы должны зафиксировать факт передачи взятки должностному лицу, чему предшествует масштабная подготовка. Таким образом, поимка одного правонарушителя является достаточно длительным и трудоемким процессом, в результате чего, большая часть фактов коррупционных отношений остается нераскрытой.	5
	Бюрократизация госу-	Рассматриваемый фактор характеризуется длительностью отдельных государственных процессов,	4

	дарственного устройства	связанных с принятием для отдельных представителей бизнеса решений; весомым пакетов документов, которые необходимо собрать для получения отдельных сертификатов, лицензий, разре-	
--	-------------------------	---	--

Продолжение таблицы 6

1	2	3	4
		шений или прочих документов. Представленные особенности способны существенно увеличивать длительность отдельных бизнес-процессов, протекающих в организациях, без которых реализация отдельных бизнес направлений невозможна. Чтобы существенно сократить длительность процессов, связанных с получением определенных разрешительных документов, либо получить конкретное решение должностного лица в пользу представителя коммерческой структуры, многие представители бизнеса прибегают к даче взятки высокопоставленным чиновникам.	
	Слабость наказания за получение взятки	Наказание за выявленный факт коррупции в РФ предполагает штраф в 3-, 30- и 100-кратной величине от суммы полученной взятки. В отдельных случаях, имеющих отягчающие обстоятельства (преступный сговор, высокий размер полученной взятки, неоднократность правонарушения и прочее), предусмотрены уголовные меры наказания. С другой стороны, согласно общемировой практике в борьбе с коррупцией, репрессивные методы, используемые в РФ для борьбы с коррупцией не позволяют получить высокого антикоррупционного эффекта, без использования методов, направленных на повышение социальных стандартов общества.	4
Итого / среднее			13 / 4,33
Экономические	Жесткие условия рыночной конкуренции	Жесткие условия рыночной экономики в отдельных сферах экономической деятельности, толкают представителей коммерческих структур на участие в коррупционных процессах. Рассматриваемый фактор создает своего рода «спрос» на незаконные услуги чиновников, в свою очередь, корыстные высокопоставленные должностные лица, желающие увеличить собственную экономическую выгоду, формируют определенное «предложение» на рынке нелегальных услуг.	3
	Низкая эффективность институционального контроля за коррупцией	Отсутствие грамотно построенной системы контроля за чиновниками исполнительной власти сокращает вероятность разоблачения коррупционной сделки, увеличивая, тем самым, привлекательность коррумпированного поведения для чиновников.	4
	Теневизация экономики	Теневизация экономики, которая толкает недобросовестных налогоплательщиков на совершение	

		коррупционных действий. недобросовестные предприниматели, привыкшие нарушать нормы действующего в РФ законодательства, без тени сомнения идут на дачу взятки, в целях улучшения	
--	--	---	--

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
		собственного финансового положения.	3
	Высокий уровень налогообложения отдельных предприятий	<p>Данный фактор относится к предприятиям, применяющим общую систему налогообложения и являющимся добросовестными налогоплательщиками. В частности, согласно данным ФНС РФ, наибольший уровень среднеотраслевой налоговой нагрузки приходится на ниже представленные направления экономической деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - добыча топливно-энергетических полезных ископаемых – 50,9 %; - деятельность по операциям с недвижимым имуществом – 25,0 %; - производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий – 20,9 %. <p>Таким образом, высокий уровень налоговой нагрузки, нередко толкает предприятия на, как минимум, частичную теневизации деятельности, а как максимум, на участие в коррупционных процессах, в целях оперативного решения имеющихся проблем в пользу предприятий.</p>	3
	Транснациональный характер коррупции	<p>Экономическая и политическая глобализация привели к тому, что коррупция приобрела более транснациональный характер. По мере расширения бизнеса за границы, чтобы конкурировать на международных рынках, коррумпированные игроки все чаще вступают в сговор с иностранными лицами. Различные ученые указывают на сложный и серьезный характер форм коррупции, которые включают более одной юрисдикции, что создает сложности для эффективного судебного преследования, учитывая неотъемлемую потребность в координации действия правоохранительных органов и различными государственными агентствами, находящимися в разных странах и работающих в соответствии с национальным законодательством разных стран.</p>	3
	Наличие банковских счетов в офшорных зонах	<p>В современных условиях, нередки случаи переводов денежных средств в офшорные зоны, что существенно затрудняет, а порой, делает невозможной, цель выявления фактов коррупции. Также широко распространены факты переводов денежных средств на счета коммерческих банков, находящихся в иностранных государствах, что также существенно усложняет процессы выявления, пресечения и наказания правонарушений.</p>	3

Итого / среднее			19 / 3,17
	Неудовлетворенность государ-	Несмотря на то, что в современных условиях, должностные лица государственных (муниципальных) органов власти обладают сравнительно высо-	5

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4
Социально-демографические	ственных должностных лиц уровнем оплаты труда	ким уровнем оплаты труда, а также пакетом социальных льгот, гарантий и выплат, некоторые государственные должностные лица не удовлетворены уровнем собственной оплаты труда. Таким образом, рассматриваемый фактор нередко толкает представителей власти на получение взятки.	
	Отношение социума к коррупции	В России, коррупция давно стала чем-то привычным и обыденным, а также укоренилась в менталитете русского народа. Представление о коррупции у населения, а также отношение к соответствующим процессам, формировалось веками, что привело к упрочению коррупции в менталитете населения России, а также оказало влияние на формирование отношения к коррупционным процессам.	5
Итого / среднее			10 / 5
Технико-технологические	Развитие электронных форм коррупции	Быстрый рост и внедрение новых технологий, таких как системы онлайн-платежей, блокчейны и криптовалюты, также позволяют коррупционерам оставаться на два шага впереди правоохранительных органов, которые изо всех сил пытаются обнаружить незаконные потоки денежных средств в режиме реального времени. Подобные современные технологии существенно облегчают получение доходов от коррупционных процессов, перемещая финансовые ресурсы за границу, в то время как правоохранительные органы, подающие запросы о взаимной юридической помощи своим коллегам в другие страны, могут ждать месяцами, чтобы получить ответ. Такие развивающиеся «современные формы» коррупции представляют собой реальную проблему для системы борьбы с коррупцией во всем мире.	
	Итого / среднее		

Также в представленных целях, проведена оценка рассматриваемых факторов с использованием пятибалльной шкалы (1 – наименьшее влияние фактора на развитие и распространение коррупции; 5 – наибольшее влияние фактора на развитие и распространение коррупции). В качестве эксперта, проводившего оценку, выступил автор настоящей выпускной квалификационной работы на основе мнения, сформированного в процессе проведенного исследования, а также выявленных фактов.

Представленные сведения позволяют судить о том, что наибольшее влияние среди представленных групп факторов, на развитие и распространение коррупции, влияют социально-демографические факторы, в частности: неудовлетворенность государственных должностных лиц уровнем оплаты труда, а также отношение социума к коррупции. Также следует отметить существенное влияние политических факторов на развитие коррупции, в частности: нормы действующего законодательства в системе мер по борьбе с коррупцией, бюрократизация государственного устройства, слабость наказания за получение взятки.

В целях экспертной оценки представленных факторов, в рамках выпускной квалификационной работы был проведен опрос экспертов о степени влияния конкретных факторов на развитие и распространение коррупции в России. Экспертами выступили: два представителя муниципальных органов власти (эксперт 1 и 2), три представителя коммерческих структур (эксперты 3, 4, 5), а также представитель бюджетного учреждения (эксперт 6). Для экспертной оценки использована пятибалльная шкала (1 – наименьшее влияние фактора на развитие и распространение коррупции; 5 – наибольшее влияние фактора на развитие и распространение коррупции). Результаты экспертной оценки представлены в таблице 8.

Таблица 8 – Результаты экспертной оценки по вопросу влияния факторов на развитие и распространение коррупции в бизнесе

Факторы	Результаты экспертных оценок						Совокупная оценка
	эксперт 1	эксперт 2	эксперт 3	эксперт 4	эксперт 5	эксперт 6	
1	2	3	4	5	6	7	8
Субъективные корыстные цели чиновников	3	3	4	5	4	4	23
Отношение общества к коррупции	4	3	4	5	4	4	24
Безнаказанность высокопоставленных должностных лиц	3	2	4	3	5	4	21
Недобросовестность представителей коммерческого сектора	5	4	3	2	4	4	22

Несовершенство методов борьбы с коррупцией	5	4	5	5	4	5	28
--	---	---	---	---	---	---	----

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Коррупционность всей государственной структуры	3	3	4	4	5	4	23

Согласно результатам проведенной экспертной оценки, наибольшее влияние на развитие и распространение коррупции в России, оказывает несовершенство методов борьбы с коррупцией (совокупный балл - 28). Также существенное влияние на развитие коррупции, по мнению экспертов, оказывает отношение общества к коррупции (совокупный балл - 24).

Таким образом, в целях совершенствования методов борьбы с коррупцией, целесообразно разработать и внедрить меры, направленные на совершенствование процессов и процедур в борьбе с коррупцией в бизнесе.

Помимо этого, необходимы коренные преобразования в системе антимонопольного регулирования, в частности, требуется изменение действующей системы мер с репрессивного на социальное направление. Так, негативное отношение общества к коррупции позволят достичь более высоких результатов.

Важное и крайне негативное влияние, коррупция в бизнесе оказывает на экономическую безопасность государства. В целях оценки подобного влияния, использована методика, предложенная А.М. Шунаевым (таблица 9).

Таблица 9 - Коррупциогенные факторы внешней среды и их индикаторы по методике А.М. Шунаева⁴⁴

Вид фактора	Индикаторы	x_n	Единица измерения	Источник
1	2	3	4	5
Экономические	Валовой внутренний продукт на душу населения (по паритету покупательной способности)	x_1	Рублей на душу населения	МВФ

⁴⁴ Шунаев, А.М. Механизм нейтрализации коррупционной угрозы в коммерческом секторе экономики // Управленческое консультирование. 2019. № 6 (102). С. 51.

	Защищенность собственности	x_2	Величина индекса	Property Rights Index
	Размер теневой экономики	x_3	Процент к ВВП	МВФ

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5
Правовые	Верховенство закона	x_4	Величина индекса	Всемирный банк
	Преступности против интересов службы в коммерческих и иных организациях	x_5	Инцидент на 100 тыс. человек трудоспособного населения	Статистический вестник МВД
	Преступность в сфере экономики	x_6	Инцидент на 100 тыс. человек трудоспособного населения	Статистический вестник МВД
Политические	Контроль коррупции в государстве	x_7	Величина индекса	Всемирный банк
	Восприятие коррупции в государстве	x_8	Величина индекса	Transparency International
Административные	Эффективность государственного управления	x_9	Величина индекса	Всемирный банк
	Качество государственного регулирования	x_{10}	Величина индекса	Всемирный банк
	Инструменты «soft power»	x_{11}	Величина индекса	The Soft Power 30

Определение пороговых значений индикаторов $x_1 - x_4$ и $x_7 - x_{11}$ проводится с помощью метода аналогий, на базе данных по 20 странам-лидерам по размеру ВВП и индексу Восприятие коррупции в государстве. Расчет приведен в Приложении А. Пороговые значения индикаторов x_5 и x_6 рассчитаны на основе текущего распределения видов преступности в общем объеме преступлений, совершенных в РФ и порогового значения по уровню преступности.

Пороговые значения, направления ограничения и фактические данные приведены в таблице 10.

Таблица 10 - Пороговые значения, направления ограничения и фактические данные по РФ (составлено автором)

x_n	Индикатор	Единица измерения	Пороговое значение	Направление ограничения	Фактические данные по РФ
1	2	3	4	5	6

	Валовой внутренний продукт на душу населения	Руб.	3 636 289	не менее	730 354
--	--	------	-----------	----------	---------

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6
x ₁	Валовой внутренний продукт на душу населения (по паритету покупательной способности)	Руб.	4 090 830	не менее	1 856 966
x ₂	Защищенность собственности	Величина индекса	7,89	не менее	4,99
x ₃	Размер теневой экономики	Процент	15,17	не более	36
x ₄	Верховенство закона	Величина индекса	91,56	не менее	2,7
x ₅	Преступность против интересов службы в коммерческих и иных организациях	Инцидент на 100 тыс. человек трудоспособного населения	4	не более	1,2
x ₆	Преступность в сфере экономики	Инцидент на 100 тыс. человек трудоспособного населения	30	не более	71
x ₇	Контроль коррупции в государстве	Величина индекса	91,28	не менее	21,2
x ₈	Восприятие коррупции в государстве	Величина индекса	76,35	не менее	28
x ₉	Эффективность государственного управления	Величина индекса	92,52	не менее	51
x ₁₀	Качество государственного регулирования	Величина индекса	91,85	не менее	31,7
x ₁₁	Инструменты «soft power»	Величина индекса	72,02	не менее	49,60

Комплексная оценка коррупциогенных показателей внешней среды показывает внешнее давление на экономическую систему предприятия, способствующее коррупционным проявлениям, и является универсальной для разных сфер экономической деятельности.

Согласно представленным сведениям, по всем индикаторам, за исключением показателя преступности против интересов службы в коммерческих и иных

организациях, фактические значения ниже пороговых, что позволяет сделать вывод о существенном влиянии внешней, по отношению к организации среды, на возникновение, развитие и распространение коррупции на предприятиях на территории РФ.

Проведенное исследование уровня коррупции в России позволило определить сравнительно высокий уровень коррупции в органах государственной власти, который негативным образом влияет на бизнес-структуры, а также на экономическую безопасность государства.

2.2 Анализ и оценка эффективности методов борьбы с коррупцией в коммерческом секторе экономики России

В целях анализа эффективности методов борьбы с коррупцией в коммерческом секторе экономики России, целесообразно, в первую очередь, рассмотреть динамика показателей коррупции в Российской Федерации за 2019 – 2021 гг., которая представлена в таблице 11.

Таблица 11 - Динамика показателей коррупции в бизнесе в Российской Федерации за 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения 2021 г. к 2019 г.	
				абсолютные	относительные, процент
Выявлено преступлений коррупционной направленности, ед.	18786	20458	24500	5714	30,42
из них взяточничество	7315	8785	12100	4785	65,41
Величина ущерба бюджета, млрд. руб.	30,2	32,4	39,4	9,2	30,46
Средний размер взятки, тыс. руб.	386	497	828	442	в 2,15 раза
Удельный вес взяток, не превышающих 10 тыс. руб.	27,6 %	34,2 %	30 %	2,4	х

Источник: Ведомости.ру [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 10.05.2008.
 Режим доступа: <https://www.vedomosti.ru/society/news/2021/08/30/884358-korrupsionnih-prestuplenii>. 04.05.2022.

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается положительная динамика представленных показателей, что свидетельствует о росте коррупции в

бизнесе на территории Российской Федерации. На рисунке 11 представлена динамика количества выявленных преступлений коррупционной направленности в бизнесе.

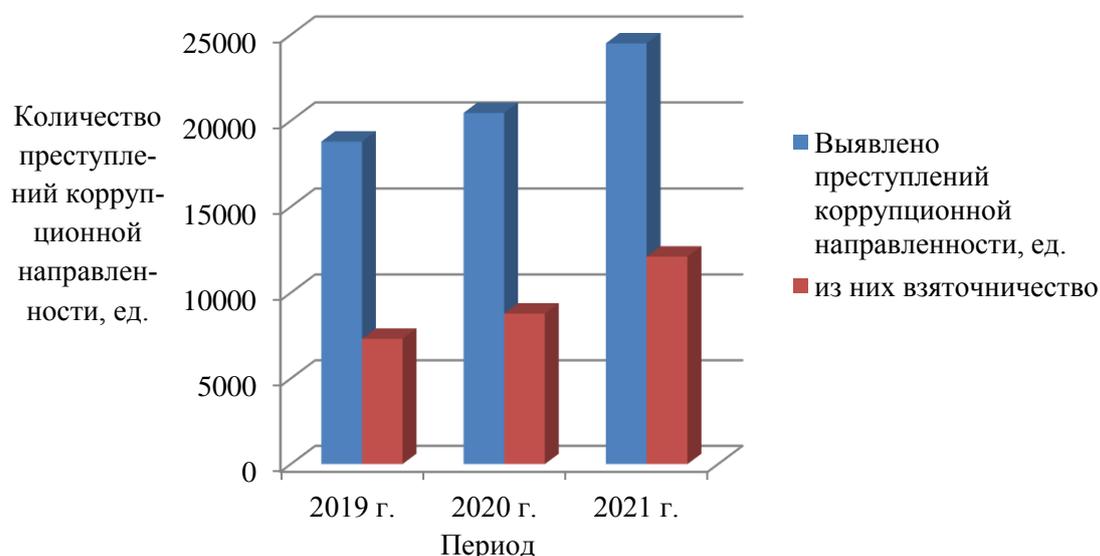


Рисунок 11 - Динамика количества коррупционных дел в бизнесе, направленных в суд за 2017 – 2021 гг., единиц

Источник: составлено автором выпускной квалификационной работы.

Согласно сведениям, представленным на рисунке 11, в анализируемом периоде наблюдается положительная динамика количества выявленных дел коррупционной направленности в бизнесе на 5 714 ед. (30,42 %), из которых прирост дел о взяточничестве составил 4 785 ед. (65,41 %). Представленные сведения позволяют судить о существенном росте и развитии коррупции в бизнесе на территории Российской Федерации.

Также в анализируемом периоде наблюдается положительная динамика ущерба бюджета РФ по обвинительному заключению в делах коррупционной направленности. Увеличение показателя произошло на 9,2 млрд. руб. за 2019 – 2021 гг., что составляет 30,46 % в относительном выражении.

Помимо представленных сведений, необходимо отметить, что за 2019 – 2021 гг. наблюдается существенный рост среднего размера взятки на 442 тыс. руб. (с 386 тыс. руб. в 2019 г. до 828 тыс. руб. в 2021 г.), что составляет 2,15 раза

от уровня 2019 г. Представленные сведения позволяют судить о наличии негативных тенденций, связанных с проявлением коррупции в бизнесе.

В приложении Б представлена статистика по коррупционным преступлениям в разрезе регионов Российской Федерации за 2021 год.⁴⁵ Наибольшее количество коррупционных преступлений зафиксировано в Забайкальском крае (218 случаев, что составляет 1,58 % в общей структуре фактов получения взяток). Лидирующие позиции занимают также г. Москва и Московская область (191 и 179 случаев соответственно).

Таким образом, в анализируемом периоде наблюдается рост показателей, характеризующих уровень коррупции в Российской Федерации, что определяет необходимость совершенствования антикоррупционного законодательства.

Существенный интерес исследователей, прикован к сравнительному анализу масштабов коррупции в бизнесе с текущим уровнем цен. Подобная оценка может быть проведена, посредством сравнительного анализа среднего размера взятки и темпа роста инфляции. Результаты подобной оценки за 2019 – 2021 гг. представлены в таблице 12.

Таблица 12 - Сравнительный анализ среднего размера взятки и темпа роста инфляции за 2017 – 2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения 2021 г. к 2019 г.	
				абсолютные	относительные, процент
Средний размер взятки, тыс. руб.	386	497	828	442	в 2,15 раза
Темп прироста среднего размера взятки к предыдущему году, процент	14,9	28,76	66,60	51,70	х
Уровень инфляции, процент	3,0	4,9	8,39	5,39	х
Превышение темпа прироста среднего размера взятки над уровнем инфляции, процентный пункт	11,9	23,86	58,21	46,31	х

Источник: составлено автором выпускной квалификационной работы.

Представленные сведения отражают существенное превышение темпа

⁴⁵ Зверинцева, Т.О. Коррупция в цифрах. Госвопрос. 2021. № 14. С. 85.

прироста среднего размера взятки к уровню инфляции. Таким образом, с целью снижения уровня коррупции в бизнесе на территории Российской Федерации, необходимо повысить эффективность мер противодействия коррупции, посредством совершенствования существующих мер и разработки новых.

Проведенный анализ уровня коррупции в бизнесе России и ее влияние на экономическую безопасность бизнеса, позволил определить существенность и остроту современного состояния проблем, порождаемых коррупционными отношениями в России. Важно отметить, что Российская Федерация является одной из наиболее коррумпированных стран мира, индекс восприятия коррупции составляет 30 – 49 (в зависимости от регионов), что позволяет определить широкий масштаб распространения коррупции в государстве, а также позволят заключить о недостаточно уровне эффективности реализуемых мер по борьбе с коррупцией.

Также проведенное исследование позволило выявить несовершенство норм действующего законодательства, как в части общего направления реализации антикоррупционной политики (репрессивно-правовой рефлексии), так и в части внедрения социальных методов воздействия на общество, что позволит комплексным образом воздействовать на современные проблемы.

Необходимость совершенствования антимонопольного законодательства РФ обусловлена крайне негативным влиянием коррупции на многочисленные социально экономические процессы, протекающие в государстве, а также на экономическую безопасность государства. Представленные сведения позволяют заключить о необходимости совершенствования реализуемых методов борьбы с коррупцией, а также необходимости их совершенствования, возможно, с использованием положительного зарубежного опыта.

3 НАПРАВЛЕНИЯ НЕЙТРАЛИЗАЦИИ КОРРУПЦИОННЫХ УГРОЗ, В РАМКАХ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕСА РОССИИ

3.1 Способы нейтрализации коррупционных угроз для бизнеса

В современных условиях, коррупционные угрозы в бизнесе недооцениваются руководителем коммерческих организаций. Основными причинами подобных обстоятельств, являются:

- сложности в выявлении коррупционных фактов (необходимо наличие определенной информации, в целях выявления подобных фактов);

- широкая практика коррупционных действий, в части взяток и так называемых «откатов», которые известны все руководителям коммерческих организаций (практика «откатов» в России является нормой для бизнеса и успешно применяется для достижения коммерческих целей);

- принятие фактов коррупции как норму и отсутствие практики интерпретации коррупционных действий в бизнесе, как правонарушение или преступление (ввиду длительного периода развития коррупции в России, в результате чего, рассматриваемое социально опасное явление коррупция прочно вошла в жизнь российских коммерческих организаций);

- слабая развитость практики внедрения антикоррупционного регулирования на уровне организаций (во многих организациях действуют локальные правовые нормы, регулирующие порядок действия представителей организации при выявлении фактов коррупции, а также описывающие порядок и характер борьбы с подобными правонарушениями. При этом на практике, подобные меры реализуются достаточно редко).

В совокупности, представленные факторы формируют благоприятную среду для развития коррупционных отношений в бизнесе.

Зарубежная практика накопила большой опыт противодействия коррупции в негосударственных организациях, в том числе с помощью специализированных консалтинговых негосударственных организаций (ACFE, PWC и пр.).

Широко исследована роль этических норм в механизмах нейтрализации коррупционной угрозы.

Учитывая особенность ведения бизнеса в РФ, связанную с принципом «не выносить сор из избы», проявляющуюся в виде не обращения в правоохранительные органы по факту выявления преступлений, совершенных персоналом организации, большое количество экономических преступлений и других злоупотреблений, совершаемых в коммерческих организациях, не находит своего отражения в государственной статистике. Данное положение находит подтверждение в статистике по ст. 204 «Коммерческий подкуп» УК РФ (в диспозицию данной статьи входят действия по даче и получению предмета коммерческого подкупа).

В современной иностранной практике, в целях борьбы с коррупцией, достаточно эффективно реализуется комплаенс, представляющий собой систему мер, объединяющих меры антикоррупционного законодательства, противодействия мошенничеству, а также соблюдения положений действующего государственного законодательства и локальных правовых актов организации. Для Российской Федерации комплаенс является достаточно новым понятием, которое, при этом, в современных условиях активно внедряется в банковскую деятельность. В других сферах экономики комплаенс, в лучшем случае, находится в зачаточном состоянии.

Важно отметить, что понятие «комплаенс» является достаточно новым для российских компаний. В нормативно-правовой базе Российской Федерации отсутствует понятие «комплаенс» в общем виде, при этом в федеральном законе от 01.03.2020 г. № 33-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите конкуренции» раскрывается понятие «антимонопольный комплаенс», под которым понимается система внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства.

Важно отметить, что проблема коррупции также является одним из основных направлений в системе комплаенса. В федеральном законе от 25.12.2008 г.

№ 273-ФЗ «О противодействии коррупции», коррупция рассматривается как 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.

При этом, комплаенс, представляет собой направления соблюдения положений нормативно-правовых актов и внутренних документов организации всеми отделами и службами экономического субъекта, а также каждым сотрудником, является также достаточно значимым направлением комплаенса. Таким образом, комплаенс позволяет обеспечить соблюдение нормы внутренних регламентов в рамках положений по борьбе с коррупцией в коммерческих организациях.

Таким образом, реализация средств и методов комплаенса в организации позволяет не только достичь решения вопросов, связанных с мошенничеством, коррупционными процессами, несоблюдением специалистами организации норм и положений законодательства РФ и нормативных локальных документов, но и позволяет достичь желаемого уровня экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Таким образом, в современных рыночных условиях, комплаенс имеет существенное значение для экономической безопасности организации, ее финансовой устойчивости, в также деловой репутации. Сказанное определяет значимость методов и направлений комплаенс для организаций, независимо от сферы их деятельности, а также необходимость его внедрения.

Также особо важно отметить, что одной из наиболее коррупционных сфер деятельности являются сфера закупок. Это обусловлено рядом факторов, среди которых можно выделить: большой поток денежных средств и товарно-материальных ценностей; высокая дифференциация товаров и услуг; высокая стоимость контрольно-учетных процедур; ограниченность во времени исполнения

обязательств. В государственном секторе для регулирования данного вида деятельности предусмотрены специализированные процедуры, регламентированные нормами федерального законодательства. Несмотря на повсеместное внедрение электронных площадок, формализацию договорных отношений, повышение открытости и прозрачности процедур, практическая реализация тендеров приводит к массовым злоупотреблениям и потерям в хозяйственной деятельности. Необходимо отметить, что для коммерческого негосударственного сектора не предусмотрено регламентированных законом тендерных процедур.

Разработка и реализация процедуры закупки остается на усмотрение руководства предприятия. Такая практика не добавляет прямых затрат на организацию процесса закупок, но способствует злоупотреблениям лиц, проводящим закупочные процедуры, что выражается в наличии скрытых коррупционных издержек. Крупные торговые сети повсеместно включают в договора с поставщиками антикоррупционные оговорки, содержащие информацию о запрете взяточничества, и порядок уведомления о попытках сотрудников совершить коррупционные проступки.

При проведении закупок могут проявляться следующие виды корпоративной коррупции: взяточничество и конфликт интересов. Конфликт интересов при проведении закупок является существенным основанием для предположения о наличии скрытых злоупотреблений вследствие двойной аффилированности сотрудника, участвующего в закупках. Стоит отметить, что сама процедура закупок может не наносить ущерба предприятию. В зависимости от характера данных о связях сотрудника с контрагентом можно выделить прямую и скрытую аффилированность. Выявление конфликта интересов с прямой аффилированностью может быть реализовано на основании открытой информации из государственных органов, информации корпоративного назначения, путем сопоставления участников и руководства предприятий-контрагентов с сотрудниками организации. Выявление скрытой аффилированности значительно сложнее, и может быть реализовано с помощью информационных технологий, путем сопоставления показателей риска аффилированности. К ним можно отнести: пересечение

участников контрагентов – юридических и физических лиц с сотрудниками в других организациях, мониторинг социальных сетей на предмет выявления родственных связей, сопоставление данных из документов при трудоустройстве и прочее.

Коррупционный доход формируется из прямых и косвенных потерь, причиненных коррупционными действиями сотрудников при проведении закупок. Потери наносятся путем завышения цены покупаемого товара или услуги, занижения цены продаваемого товара или услуги, махинаций при приемке товара или услуги. Закупки могут проводиться в форме проведения торгов и без них.

Закупки без проведения торгов позволяют организатору выбрать контрагента для заключения договора на основании процедур, регламентированных в организации. Непубличная закупка без проведения торгов несет в себе больше коррупционных рисков, чем закупки, совершаемые на торгах. Проведение торгов предусматривает конкуренцию между участниками и формирование наиболее выгодного предложения для организатора торгов. Коррупционные действия в ходе проведения торгов (тендера, аукциона, конкурса) будут сводиться к обходу предусмотренной процедуры проведения торгов, путем прямого ограничения конкуренции, создания информационной асимметрии в интересах аффилированной организации.

Обход процедуры торгов может быть осуществлено с помощью дробления закупок на более мелкие, не предусматривающие конкурсных процедур, проведения фиктивных торгов с участием подконтрольных организаций или закупки у единственного поставщика товара или услуги.

Создание информационной асимметрии в интересах аффилированной организации, создает неконкурентные преимущества и деструктивно влияет на конкуренцию. К таким действиям можно отнести: внесение изменений в первоначальную процедуру проведения торгов; передачу аффилированной организации информации о других заявках; задержки в разъяснении процедуры и условий проведения процедуры; ограничение информации об условиях, сроках проведения торгов.

Составление технического задания под конкретного поставщика, необоснованное ограничение сроков исполнения поставки товаров или оказания услуг, ограничение времени подачи заявок на участие в торгах, формирование «управляемой» конкурсной комиссии, формирование критериев выбора победителя с учетом характеристик аффилированной организации, отклонение всех заявок и отмена торгов, отклонение заявок по незначительным основаниям будут являться действиями, направленными на прямое ограничение конкуренции.

Комиссия по проведению торгов должна действовать в рамках утвержденных регламентов с обязательной ротацией сотрудников, организующих торги. Важным аспектом предупреждения коррупционных потерь в этой сфере будет регулярный антикоррупционный аудит процедуры торгов.

Также внимания заслуживает антикоррупционная политика коммерческих организаций, как способ борьбы с коррупцией. Следует отметить, что антикоррупционная политика компаний определяет ключевые меры и принципы, осуществление которых должно привести к снижению риска совершения коррупционных действий. В свою очередь, несоблюдение политики может привести к огромным финансовым потерям как внутри компании, так и при взаимодействии с контрагентами. Требования, предъявляемые политикой должны выполняться каждым сотрудником компании, и важно доносить до всех работников информацию о том, что открытость и добросовестность при выполнении возложенных обязанностей будут поощряться компанией, и ни при каких условиях не приведут к выговорам сотрудникам или их увольнениям.

Особое внимание также предлагается уделить установлению и сохранению положительных взаимоотношений с компаниями, имеющими репутацию добросовестных и честных. Для реализации таких целей на предприятие следует внедрить особенные процедуры или даже структурные подразделения, нацеленные на проверку контрагентов. Проверка такого рода, в том числе, может представлять собой как типичный для таких мероприятий сбор данных и анализ сведений, которые можно получить в открытом доступе, так и более детальное изучение сделок, совершенных компанией, её финансовой истории.

Пользу может принести также информирование сотрудников компаний и простых граждан об успехах во внедрении антикоррупционных политик, степени из реализации, выгодах, которые получает компания благодаря применению новых мер. Это повысит уровень осознанности внутри компании. Логичным следствием вышеуказанного пункта станет обязанность предприятия принимать на себя обязательство воздерживаться от каких-либо санкций в отношении своих работников, сообщивших в правоохранительные органы о ставшей им известной в ходе выполнения трудовых обязанностей информации о подготовке или совершении коррупционного правонарушения, так как давление, под которым находится или может находиться работник предприятия, ставший свидетелем проявления коррупции, достаточно велико, и компании должны четко информировать работников об обязательности информирования руководства предприятия и, если потребуется, правоохранительных органов, о фактах совершения коррупционных действий.

Допускается создание и развитие поощрительного материального или нематериального фонда, которым будет стимулироваться честность и открытость сотрудников компании.

Суммируя написанное, можно точно обозначить коррупцию как важнейшую проблему для деятельности государства и компаний, а антикоррупционные политики - приоритетом номер один для разработки на макро- и микроэкономическом уровне.

Следует заключить о том, что при выборе мер по борьбе с коррупцией, целесообразно внедрять комплекс мероприятий, направленный на предупреждение, выявление, пресечение и наказание коррупционных отношений. Только комплексная работа по борьбе с коррупцией позволит достичь эффективных результатов.

3.2 Направления нейтрализации коррупционных угроз для бизнеса России

Ранее проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что коррупция в бизнесе за последние три года характеризуется ростом ее масштабов

(на 30,42 %), что приводит к увеличению размера экономического ущерба для бюджета (на 30,46 %), при этом показатель составил 39,4 млрд. руб. в 2021 г., при условии, что доходы федерального бюджета РФ в 2021 г. составили 25,29 трлн. руб. Таким образом, экономический ущерб от доходов федерального бюджета в 2021 г. составляет 0,16 %, что позволяет судить о существенности величины указанного показателя, а также о его негативном влиянии на результаты использования бюджетных средств (таблица 13).

Таблица 13 – Показатели, отражающие остроту проблемы коррупции в бизнесе России за 2019 – 2021 гг.

Показатели	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменения 2021 г. к 2019 г.	
				абсолютные	относительные, процент
Доходы консолидированного бюджета РФ, млрд. руб.	20218,6	20978,0	25286,3	5067,7	25,06
Величина ущерба бюджета, млрд. руб.	30,2	32,4	39,4	9,2	30,46
Величина ущерба бюджета в процентах к доходам консолидированного бюджета РФ, процент	0,15	0,15	0,16	0,01	х
Средний размер взятки, тыс. руб.	386	497	828	442	в 2,15 раза

Помимо этого, следует отметить, что в анализируемом периоде наблюдается рост среднего размера взятки в 2,15 раза (показатель составил 828 тыс. руб. в 2021 г.). Представленные сведения позволяют судить об остроте проблемы коррупции в бизнесе, а также о необходимости внедрения мероприятий, направленных на ее устранение. Также важно отметить, что коррупция в бизнесе в современных условиях выступает как крайне негативный социальный и экономический фактор, влияющий как на экономическую безопасность государства, приводя к снижению эффективности использования бюджетных средств, а также увеличивая уровень экономической преступности, так и на социальную безопасность, нерационально распределяя экономические блага между предпринимателями, что создает социальную напряженность в обществе.

Сферами экономики, характеризующимися особой проблематикой, а

также имеющими высокий уровень коррупции, являются сфера жилого и нежилого строительства, а также дорожное строительство. Сказанное подтверждается ранее представленными результатами опроса, проведенного в рамках проекта «Бизнес Барометр Коррупции». Указанные сферы экономики регламентируются многочисленными нормативно-правовыми актами, определяющими необходимость соблюдения конкретных норм и условий для сдачи объекта строительства и получения разрешения на его эксплуатацию.

Ни для кого не секрет, что рассматриваемые сферы деятельности характеризуются высоким уровнем коррумпированности, что обеспечивается высокими финансовыми вложениями в строительные объекты, а также возможностью ухода от соблюдения определенных норм и положений в сфере строительства, посредством дачи взятки. При этом взяточничество имеет место на каждом этапе осуществления строительной деятельности, особенно, при сдаче строительного объекта, а также получения заключений контролирующих органов о соответствии технических характеристик объекта установленным нормам.

При этом нарушение норм и требований в сфере строительства, ведет не только к низкому уровню качества строительных объектах, но и потенциальным человеческим жертвам. Сказанное определяет остроту и особую актуальность коррупции в сфере строительства.

В целях снижения уровня коррумпированности в строительной сфере РФ, предлагается внедрить меры прокурорского надзора на всех этапах строительных работ. Предлагаемое мероприятие в совокупности позволит осуществить строгий контроль над качеством осуществляемых строительных работ на каждом их этапе, а также приведет к повышению эффективности использования бюджетных средств, в рамках реализации системы государственных закупок и, в конечном счете, позволит существенным образом снизить количество фактов коррупционных отношений, а также сократить потенциальный экономический ущерб. Помимо представленных преимуществ, подобные меры позволят повысить качество строительных объектов и избежать человеческих жертв, как следствие, нарушения строительных норм.

Предлагаемое мероприятие касается не только непосредственно строительной сферы, но и затрагивает процессы получения разрешений на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, в части пожарного надзора. Следует отметить, что пожарный надзор имеет место при получении свидетельства о соблюдении норм пожарной безопасности субъектами бизнеса. Ни для кого не секрет, что указанное направление деятельности пожарной инспекции, является «золотой жилой» для государственных служащих. При этом коррупционные отношения в указанной сфере способны привести к человеческим жертвам. В качестве примера следует привести пожар в торгово-развлекательном центре «Зимняя вишня», произошедший 25 марта 2018 г. и унесший жизни многих людей, в том числе и детей. Пожар произошел на площади 1600 квадратных метров с последующим обрушением кровли, перекрытий между четвертым и третьим этажами. Пожару был присвоен третий номер сложности по пятибалльной шкале, а на территории Кемеровской области был введен режим чрезвычайной ситуации федерального уровня и объявлен федеральный уровень реагирования. В результате пожара погибли 60 человек, из них 37 детей, 79 человек пострадало. Пожар стал одним из двух наиболее резонансных в истории современной России наряду с пожаром в пермском ночном клубе «Хромая лошадь» 2009 года, при котором погибли 156 человек.

Причиной возникновения пожаров, стало несоблюдение норм пожарной безопасности в указанных организациях, по причине коррупционных отношений при получении свидетельства о соблюдении пожарных норм.

Сказанное позволяет судить об остроте и особой актуальности проблем коррупции в сфере торговли и развлекательных услуг.

Также в качестве яркого примера коррупции в сфере бизнеса, следует привести факт получения детьми-сиротами жилья, непригодного для проживания, по причине его несоответствия нормам технической документации в г. Волгограде в январе 2022 г. Сказанное позволяет судить о высоком уровне коррумпированности сферы строительства на территории РФ.

В отношении дорожного строительства, имеют место не менее вопиющие

факты коррупционных отношений. Так, в г. Благовещенске, после окончания ремонта дорожного полотна виадука, население города обратило внимание на низкое качество дороги, в связи с чем, имеют место многочисленные жалобы в региональное управление Роспотребнадзора. Важно отметить, что одним из учредителей организации, проводившей ремонт дороги, является высокопоставленный чиновник, что позволяет судить о наличии коррупционных отношений при реализации государственного контракта на ремонт дороги.

Представленные сведения позволяют судить о необходимости внедрения выше предложенного прокурорского надзора на каждом этапе строительства, как жилого и нежилого, так и дорожного. Также предлагается ввести прокурорский надзор над получением свидетельств о соблюдении норм пожарной безопасности.

Предложенные меры позволят достичь следующих результатов:

- снижение уровня коррумпированности бизнеса в Российской Федерации;
- повышения уровня эффективности использования бюджетных средств, за счет снижения уровня коррупции при реализации государственных закупок в сфере строительства;
- снижение аварий, произошедших в результате несоблюдения норм строительства;
- повышение уровня экономической безопасности в бизнесе.

Таким образом, в совокупности, предложенные меры позволят существенно сократить уровень коррупции в бизнесе, что положительным образом отразится на уровне экономической безопасности Российской Федерации.

3.3 Показатели экономического эффекта от реализации предложенных направлений

Экономический эффект от реализации предложенного мероприятия, достигается за счет снижения экономического ущерба бюджета. Расчет показателей экономического ущерба осуществлен на основе следующих данных: доля строительной сферы (объем выполненных строительных работ) в 2021 г. состав-

ляет 8,30 %. Таким образом, предполагается, что экономический ущерб от коррупции в строительной сфере, составляет 8,30 % от совокупного экономического ущерба от коррупции в бизнесе, то есть 3,27 млрд. руб.

Расчет экономического эффекта от реализации предложенного мероприятия, представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Расчет экономического эффекта от реализации предложенного мероприятия

Показатели	2021 г.	После реализации мероприятия	Абсолютное изменение	Темп прироста, процент
Величина ущерба бюджета, млрд. руб.	39,4	36,13	-3,27	-8,30
в том числе в сфере строительства	3,27	-	-3,27	-

Представленные сведения позволяют судить о существенности экономического ущерба от внедрения предложенного мероприятия. В частности, ожидается, что величина экономического ущерба бюджет составит 3,27 млрд. руб., что позволит снизить уровень расходов бюджета, повысить эффективность использования бюджетных средств, а также повысить уровень экономической безопасности государства.

Также предложенное мероприятие имеет экономический эффект для бизнеса, который выразится в снижении угрозы вымогательства взяток со стороны государственных органов власти. Помимо сказанного, предложенное мероприятие характеризуется наличием социального эффекта, который выразится в повышении качества объектов жилого и нежилого строительства, а также дорожного строительства.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На территории Российской Федерации, опросами представителей бизнеса по вопросам распространения коррупции, с 2016 г. занимается торгово-промышленная палата (ТПП РФ), которая запустила специальный проект «Бизнес-Барометр коррупции». Проект представляет собой независимое исследование мнения предпринимателей с целью замера антикоррупционных настроений и оценки антикоррупционной политики в России. Первый этап представлял собой анонимное онлайн анкетирование, в котором уже приняли участие более 3 тыс. представителей малого, среднего, крупного бизнеса в различных сферах деятельности из 85 регионов страны. Результаты первого этапа опроса были представлены 1 октября 2016 года на круглом столе «Гильотина для коррупции. Антикоррупционная инициатива бизнеса», организованном ТПП РФ в рамках Международного инвестиционного форума «Сочи-2016». Полученный срез мнений предпринимателей будет полезным при совершенствовании антикоррупционной политики государства.

Проведенный анализ коррупции в бизнесе в России позволил определить, что наибольшее влияние среди представленных групп факторов, на развитие и распространение коррупции, влияют социально-демографические факторы, в частности: неудовлетворенность государственных должностных лиц уровнем оплаты труда, а также отношение социума к коррупции. Также следует отметить существенное влияние политических факторов на развитие коррупции, в частности: нормы действующего законодательства в системе мер по борьбе с коррупцией, бюрократизация государственного устройства, слабость наказания за получение взятки. Также проведенное исследование уровня коррупции в России позволило определить сравнительно высокий уровень коррупции в органах государственной власти, который негативным образом влияет на бизнес-структуры, а также на экономическую безопасность государства.

В ходе проведенного анализа определено, что в целях совершенствования методов борьбы с коррупцией, целесообразно разработать и внедрить меры,

направленные на совершенствование процессов и процедур в борьбе с коррупцией в бизнесе.

В анализируемом периоде наблюдается положительная динамика представленных показателей, что свидетельствует о росте коррупции в бизнесе на территории Российской Федерации. Также в ходе исследования выявлена положительная динамика количества выявленных дел коррупционной направленности в бизнесе на 5 714 ед. (30,42 %), из которых прирост дел о взяточничестве составил 4 785 ед. (65,41 %). Представленные сведения позволяют судить о существенном росте и развитии коррупции бизнесе на территории Российской Федерации.

Проведенный анализ уровня коррупции в бизнесе России и ее влияние на экономическую безопасность бизнеса, позволил определить существенность и остроту современного состояния проблем, порождаемых коррупционными отношениями в России. Важно отметить, что Российская Федерация является одной из наиболее коррумпированных стран мира, индекс восприятия коррупции составляет 30 – 49 (в зависимости от регионов), что позволяет определить широкий масштаб распространения коррупции в государстве, а также позволят заключить о недостаточно уровне эффективности реализуемых мер по борьбе с коррупцией. Также проведенное исследование позволило выявить несовершенство норм действующего законодательства, как в части общего направления реализации антикоррупционной политики (репрессивно-правовой рефлексии), так и в части внедрения социальных методов воздействия на общество, что позволит комплексным образом воздействовать на современные проблемы.

В качестве обоснования необходимости разработки и внедрения мероприятия, направленного на снижение уровня коррупции в бизнесе, представлено следующее. Проведенное в рамках выпускной квалификационной работы исследование позволило сделать вывод о том, что коррупция в бизнесе за последние три года характеризуется ростом ее масштабов (на 30,42 %), что приводит к увеличению размера экономического ущерба для бюджета (на 30,46 %), при этом

показатель составил 39,4 млрд. руб. в 2021 г., при условии, что доходы федерального бюджета РФ в 2021 г. составили 25,29 трлн. руб. Таким образом, экономический ущерб от доходов федерального бюджета в 2021 г. составляет 1,56 %, что позволяет судить о существенности величины указанного показателя, а также о его негативном влиянии на результаты использования бюджетных средств. Помимо этого, следует отметить, что в анализируемом периоде наблюдается рост среднего размера взятки в 2,15 раза (показатель составил 828 тыс. руб. в 2021 г.). Представленные сведения позволяют судить об остроте проблемы коррупции в бизнесе, а также о необходимости внедрения мероприятий, направленных на ее устранение.

Важно отметить, что в современных условиях, сферами экономики, характеризующимися особой проблематикой, а также имеющими высокий уровень коррупции, являются сфера жилого и нежилого строительства, а также дорожное строительство. Сказанное подтверждается ранее представленными результатами опроса, проведенного в рамках проекта «Бизнес Барометр Коррупции». Указанные сферы экономики регламентируются многочисленными нормативно-правовыми актами, определяющими необходимость соблюдения конкретных норм и условий для сдачи объекта строительства и получения разрешения на его эксплуатацию.

Важно отметить, что нарушение норм и требований в сфере строительства, ведет не только к низкому уровню качества строительных объектах, но и потенциальным человеческим жертвам. Сказанное определяет остроту и особую актуальность коррупции в сфере строительства. В целях снижения уровня коррумпированности в строительной сфере РФ, предложено внедрить меры прокурорского надзора на всех этапах строительных работ. Предлагаемое мероприятие в совокупности позволит осуществить строгий контроль над качеством осуществляемых строительных работ на каждом их этапе, а также приведет к повышению эффективности использования бюджетных средств, в рамках реализации системы государственных закупок и, в конечном счете, позволит существенным

образом снизить количество фактов коррупционных отношений, а также сократить потенциальный экономический ущерб. Предлагаемое мероприятие касается не только непосредственно строительной сферы, но и затрагивает процессы получения разрешений на осуществление отдельных видов коммерческой деятельности, в части пожарного надзора.

Также необходимо отметить, что в отношении дорожного строительства, имеют место не менее вопиющие факты коррупционных отношений. Так, в г. Благовещенске, после окончания ремонта дорожного полотна виадукта, население города обратило внимание на низкое качество дороги, в связи с чем, имеют место многочисленные жалобы в региональное управление Роспотребнадзора.

В совокупности, предложенные меры позволят существенно сократить уровень коррупции в бизнесе, что положительным образом отразится на уровне экономической безопасности Российской Федерации. Сказанное позволило сделать вывод о необходимости внедрения выше предложенного прокурорского надзора на каждом этапе строительства, как жилого и нежилого, так и дорожного. Также предлагается ввести прокурорский надзор над получением свидетельств о соблюдении норм пожарной безопасности.

Ожидаемыми результатами реализации предложенных мероприятий, станет снижение фактов коррупции в бизнесе в РФ, что приведет к снижению величины экономического ущерба бюджета государства на 8,30 % по сравнению с показателями 2019 г. Помимо этого, предложенные меры позволят повысить степень эффективности использования бюджетных средств, за счет снижения уровня коррупции при реализации государственных закупок в сфере строительства, а также повысить уровень экономической безопасности в бизнесе

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдеев, В.А. Государственная политика в сфере противодействия преступлениям коррупционной направленности / В.А. Авдеев // Российская юстиция. – 2020. - № 5. – С. 112 – 118.
- 2 Андреева, Л.А. К вопросу определения понятия и причин коррупции / Л.А. Андреева // Вопросы современной юриспруденции. – 2019. - № 4. – С. 128 – 132.
- 3 Ачкасова, В.А. Лоббизм: теория и технологии / В.А. Ачкасова, И.Е. Минтусов, О.Г. Филатова. - М.: Издательство Юрайт, 2019. - 315 с.
- 4 Бондаренко, И.А. Коррупция: экономический анализ на региональном уровне / И.А. Бондаренко. – Спб.: Петрополис. – 2019. – 244 с.
- 5 Гальперин, И.М. Организованная преступность, коррупция, уголовный закон / И.М. Гальперин // Законность. – 2019. - № 4. – С. 34 – 39.
- 6 Головкин, М.В. Неэкономические факторы экономической безопасности / М.В. Головкин, В.А. Плотников // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. - 2019. - № 1 (370). - С. 35 - 52.
- 7 Гухман, Л.Д. Коррупция и коррупционные преступления / Л.Д. Гухман // Законность. – 2020. - № 6. – С. 12 – 18.
- 8 Гхура, Д. Налоговые поступления в Африке к югу от Сарана: влияние на экономическую политику и коррупцию / Д. Гхура // Экономика управления. – 2019. - № 3. – С. 135 – 139.
- 9 Давуди, Г. Влияние коррупции на экономический рост / Г. Давуди, А. Терме // Вестник МГУ имени М.В. Ломоносова. – 2020. - № 4. – С. 14 – 22. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.econ.msu.ru> > cmt2 > lib > file. (дата обращения: 27.04.2022).
- 10 Дахин, А.В. Коррупция: элементы социологической модели / А.В. Дахин // Государственное управление. – 2018. - № 11. – С. 65 – 71.

- 11 ЕУ.ком [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 10.01.2008. Режим доступа: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-global-fraud-survey-2018/\\$FILE/eyglobal-fraud-survey-final.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-global-fraud-survey-2018/$FILE/eyglobal-fraud-survey-final.pdf). - 10.04.2022.
- 12 Заброда, Д.Г. Коррупция: неправовые подходы к определению понятия / Д.Г. Заброда // Проблемы правоохранительной деятельности. – 2020. - № 2. – С. 131 – 137.
- 13 Зверинцева, Т.О. Коррупция в цифрах / Т.О. Зверинцева // Госвопрос. – 2021. - № 14. – С. 83 – 88.
- 14 Зубов, С.А. Обратная сторона борьбы с коррупцией / С.А. Зубов, А.Н. Варава // Вестник бури. – 2018. - № 1. – С. 18 – 22.
- 15 Иванова, Д.Ю. Методы противодействия коррупции в Российской Федерации / Д.Ю. Иванова // Общественные науки. – 2020. - № 10 (46). – С. 132 – 138.
- 16 Изотов, М.О. Понятие коррупции: основные подходы / М.О. Изотов // Вестник экономической безопасности. – 2018. - № 11. – С. 133 – 138.
- 17 Ишков, Ю.В. Теневая экономика и ее негативное влияние на экономическую безопасность Российской Федерации / Ю.В. Ишков // Вестник Астраханского государственного технического университета. - 2018. - № 1. - С. 121 - 129.
- 18 Карпович, О.Г. Необходимость борьбы с коррупцией: современные проблемы и пути их решения / О.Г. Карпович // Юридическая Россия. – 2020. - № 6. – С. 23 – 31.
- 19 Клюковская, И.Н. Пути совершенствования антикоррупционного законодательства / И.Н. Клюковская, В.А. Зикеев // Общество и право. – 2020. – № 2 (56). – С. 197 - 201.
- 20 Коваль, А.В. Государственная политика в области противодействия коррупции / А.В. Коваль // Законность. – 2019. - № 4. – С. 18 – 25.
- 21 Ковба, Д.М. Коррупция в странах восточной Азии в международных рейтинговых системах «Мягкой силы» / Д.М. Ковба, О.Ф. Русакова // Актуаль-

ные проблемы научного обеспечения государственной политики Российской Федерации в области противодействия коррупции. - 2019. - № 1. - С. 636 - 659.

22 Коновалов, В.А. Нормативно-правовое регулирование противодействия коррупции в России на современном этапе / В.А. Коновалов // Противодействие преступности. – 2019. - № 11. - С. 226 – 237.

23 Кремьянская, Е.А. Организация борьбы с коррупцией в зарубежных странах: опыт США и Великобритании / Е.А. Кремьянская // Право и управление. – 2020. - № 3 (28). - С. 24 - 31.

24 Лаптев, Р.А. Понятие и виды коррупции как социального и исторического явления / Р.А. Лаптев, В.В. Коварда, А.Р. Шатунова // Молодой ученый. – 2018. - № 18 (77). – С. 386 – 388.

25 Магомедов, К.О. Коррупция в органах государственной власти и управления: социологический анализ и прогноз / К.О. Магомедов // Государственная служба. – 2020. - № 4. – С. 14 – 17.

26 Магомедов, К.О. Об эффективности противодействия коррупции в государственных органах власти / К.О. Магомедов // Вопросы государственного и муниципального управления. – 2020. - № 3. – 201 – 212.

27 Магомедов, К.О. Противодействие коррупции в системе государственной службы: учебное пособие / Е.О. Магомедов, Б.Т. Пономаренко, П.А. Лобанов. – Курск: Академия госслужбы. – 2019. – 265 с.

28 Мартина, М.А. Классификация коррупции / М.А. Мартина // Вестник экономической безопасности. – 2019. - № 7. – С. 84 – 88.

29 Наумов, А.В. Коррупция: причины возникновения, влияния и методы борьбы / А.В. Наумов // Научная жизнь. – 2020. - № 1. – С. 52 – 57.

30 Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных актов [Электронный ресурс]: федеральный закон от 17.07.2009 г. № 172-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

31 Об организации исполнения Национального плана противодействия

коррупции на 2020 – 2018 годы [Электронный ресурс]: приказ Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 04.05.2020 г. № 263. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

32 Об утверждении Методики осуществления мониторинга право- применения в Российской Федерации [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 19.08.2011 г. № 69. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

33 О внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации в целях контроля за соблюдением законодательства о противодействии коррупции [Электронный ресурс]: указ Президента Российской Федерации от 19.09.2019 г. № 431. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

34 Овечко, В.В. Меры противодействия коррупции в системе государственной службы Российской Федерации / В.В. Овечко // Военно-юридический журнал. – 2019. - № № 9. – С. 17 – 18.

35 О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами [Электронный ресурс]: федеральный закон от 07.05.2013 г. № 79-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

36 О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам [Электронный ресурс]: федеральный закон от 03.12.2012 г. № 230-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

37 О мерах по реализации отдельных положений Федерального закона «О противодействии коррупции» [Электронный ресурс]: указ Президента Российской Федерации от 02.04.2013 г. № 309. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

38 О мерах по совершенствованию организации деятельности в области

противодействия коррупции [Электронный ресурс]: указ Президента Российской Федерации от 15.07.2019 г. № 364. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

39 О некоторых вопросах противодействия коррупции [Электронный ресурс]: указ Президента РФ от 08.03.2019 г. № 120. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

40 Опросы предприятий.орг [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – 14.03.2001. – Режим доступа : <https://www.enterprisesurveys.org/en/data/exploretopics/corporation>. – 10.04.2022.

41 О противодействии коррупции [Электронный ресурс]: федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

42 О ратификации Конвенции об уголовной ответственности за коррупцию [Электронный ресурс]: федеральный закон от 25.07.2006 г. № 125-ФЗ. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

43 О ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции [Электронный ресурс]: распоряжение Президента РФ от 25.01.99 г. № 18-рп. Доступ из справ. – правовой системы «Консультант Плюс».

44 Рейтинг самых коррумпированных стран за 2018 год [Электронный ресурс]: офиц. сайт. 25.03.2004. Режим доступа: <http://www.forumdaily.com/rejting-samyx-korrumpir-ovannyx-stran-mira-za-2018-god/>. 12.04.2022.

45 Романов, В.Л. Коррупция как дезорганизующий фактор развития общества / В.Л. Романов // Государственная служба. – 2020. - № 1. – С. 124 – 128.

46 Салинас-Хименес, М. Коррупция, эффективность и производительность в странах ОЭСР / М. Салинас-Хименес, Х. Салинас-Хименес // Журнал моделирования политики. – 2020. - № 2. – С. 903 – 915.

47 Свалехин, М. Экономическая свобода, коррупция и рост / М. Свалехин, Д. Стэнсел // Катон Журнал. – 2020. - № 1. – С. 343 – 358.

48 Сулакшин, С.А. Противодействие коррупции / С.А. Сулакшин // Россия

навсегда. – 2018. - № 7. – С. 37 – 44.

49 Фридман, Э. Уклонение от хватательной руки: детерминанты неофициальной деятельности в 69 странах / Э. Фридман, Дж. Саймон, Д. Кауфманн, и П. Зойдо-Лобатон // *Journal of Public Economics*. – 2020. - № 2. – С. 459 – 493.

50 Хабиб, М. Инвестиции на уровне страны и влияние коррупции: некоторые эмпирические данные / М. Хабиб, Л. Зуравицки // *Международный бизнес-обзор*. – 2021. - № 10. – С. 687 – 700.

51 Черкашина, Е.А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы / Е.А. Черкашина // *Право: современные тенденции*. – 2018. - № 6. – С. 44 – 80.

52 Шедий, М.В. Коррупционные отношения в современном обществе: социологический анализ / М.В. Шедий // *Вестник экономической безопасности*. – 2019. - № 8. – С. 73 – 77.

53 Шунаев, А.М. Опыт борьбы с коррупцией в Южной Корее и Сингапуре / А.М. Шунаев // *Управленческое консультирование*. – 2019. - № 3. - С. 65 - 72.

54 Шунаев, А.М. Механизм нейтрализации коррупционной угрозы в коммерческом секторе экономики / А.М. Шунаев, В.П. Кириленко, Р.В. Дронов // *Управленческое консультирование*. - 2019. - № 6 (102). - С. 47 – 53.

55 PwC в мире [Электронный ресурс]: офиц. сайт. - 14.08.2010. Режим доступа: <https://www.pwc.com/gx/en/forensics/global-economic-crime-and-fraud-survey-2018.pdf>. - 11.04.2022.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Определение пороговых значений индикаторов x_1 – x_4 и x_7 - x_{11}

Таблица А.1 - Определение пороговых значений индикаторов x_1 – x_4 и x_7 - x_{11}

№ п/п	Государство	Валовой внутренний продукт на душу населения	Валовой внутренний продукт на душу населения (по паритету покупательной способности)	Защищенность собственности	Размер теневой экономики	Верховенство закона	Контроль коррупции в государстве	Восприятие коррупции в государстве	Эффективность государственного управления	Качество государственного регулирования	Инструменты «soft power»
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	США	65111	62869	8,202	8,34	89,42	88,46	69	92,31	92,31	77,4
2	Япония	40846	44246	8,323	10,41	90,38	89,42	73	94,23	87,98	75,71
3	Германия	46563	52386	7,85	11,97	91,35	95,19	80	93,27	94,71	78,62
4	Великобритания	41030	45741	8,044	11,08	91,83	93,27	77	87,98	96,15	79,47
5	Франция	41760	45893	7,384	14,08	88,94	87,98	69	91,83	83,65	80,28
6	Канада	46212	49690	8,264	13,92	94,71	94,71	77	94,71	93,75	75,89
7	Испания	29961	40172	6,452	24,52	80,29	72,6	62	79,33	80,29	71,05
8	Недерланды	52367	56489	8,273	10,77	96,15	96,15	82	96,63	99,04	72,03
9	Швейцария	83716	65010	8,571	7,24	99,04	96,63	85	99,52	96,63	77,04
10	Тайвань	24827	53074	7,306	32,5	83,17	82,21	65	88,46	89,42	
11	Швеция	51241	53652	8,28	13,28	98,56	98,08	85	96,15	97,6	77,41
12	Норвегия	77975	74357	8,279	14,07	99,52	97,6	84	97,6	95,67	71,07
13	Арабские Эмираты	37749	69222	7,348	26,54	77,4	83,65	71	90,38	79,81	
14	Ирландия	77771	79617	7,612	13,89	89,9	90,87	74	89,9	92,79	62,91

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Определение пороговых значений индикаторов x_1 – x_4 и x_7 - x_{11}

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
15	Сингапур	63987	101387	8,462	11,9	97,12	99,04	85	100	99,52	61,51
16	Дания	59795	52279	8,174	15,19	96,63	98,56	87	97,12	94,23	68,86
17	Чили	16078	25700	6,88	16,69	83,65	81,73	67	81,73	88,94	
18	Финляндия	48868	46596	8,712	13,49	100	100	86	99,04	97,12	68,35
19	Португалия	23186	32412	6,976	21,88	85,1	80,29	62	86,54	78,85	59,29
20	Новая Зеландия	40634	40096	8,514	11,7	98,08	99,15	87	93,75	98,56	67,45
	Пороговое значение	48484	54544	8	15	92	91	76	93	92	72
	Направление ограничения	не менее	не менее	не менее	не более	не менее					

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Статистика по коррупционным преступлениям в разрезе регионов Российской Федерации за 2021 год

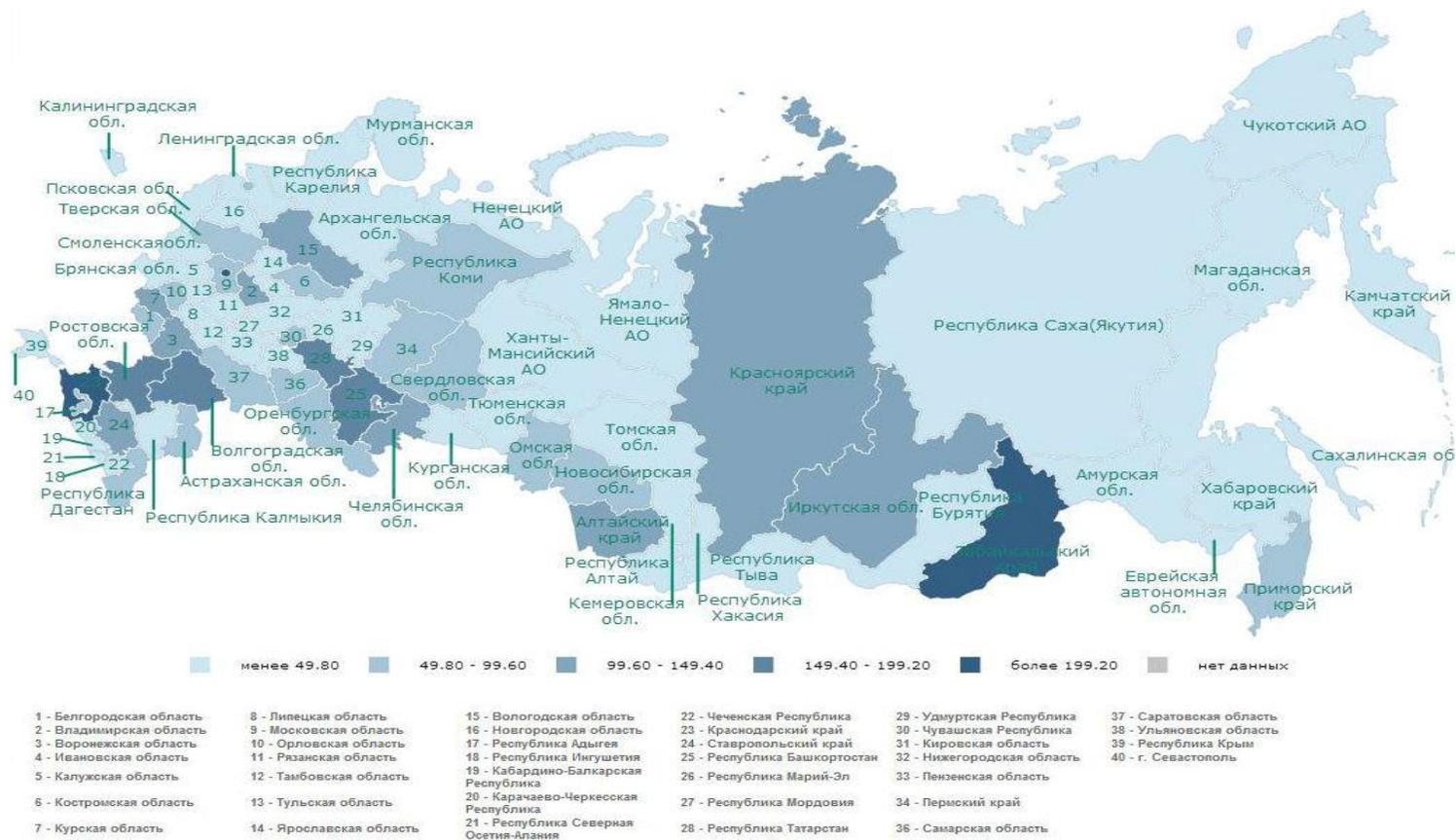


Рисунок Б.1 - Статистика по коррупционным преступлениям в разрезе регионов Российской Федерации за 2021 год

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Статистика фактов получения взяток в разрезе регионов Российской Федерации за 2021 год

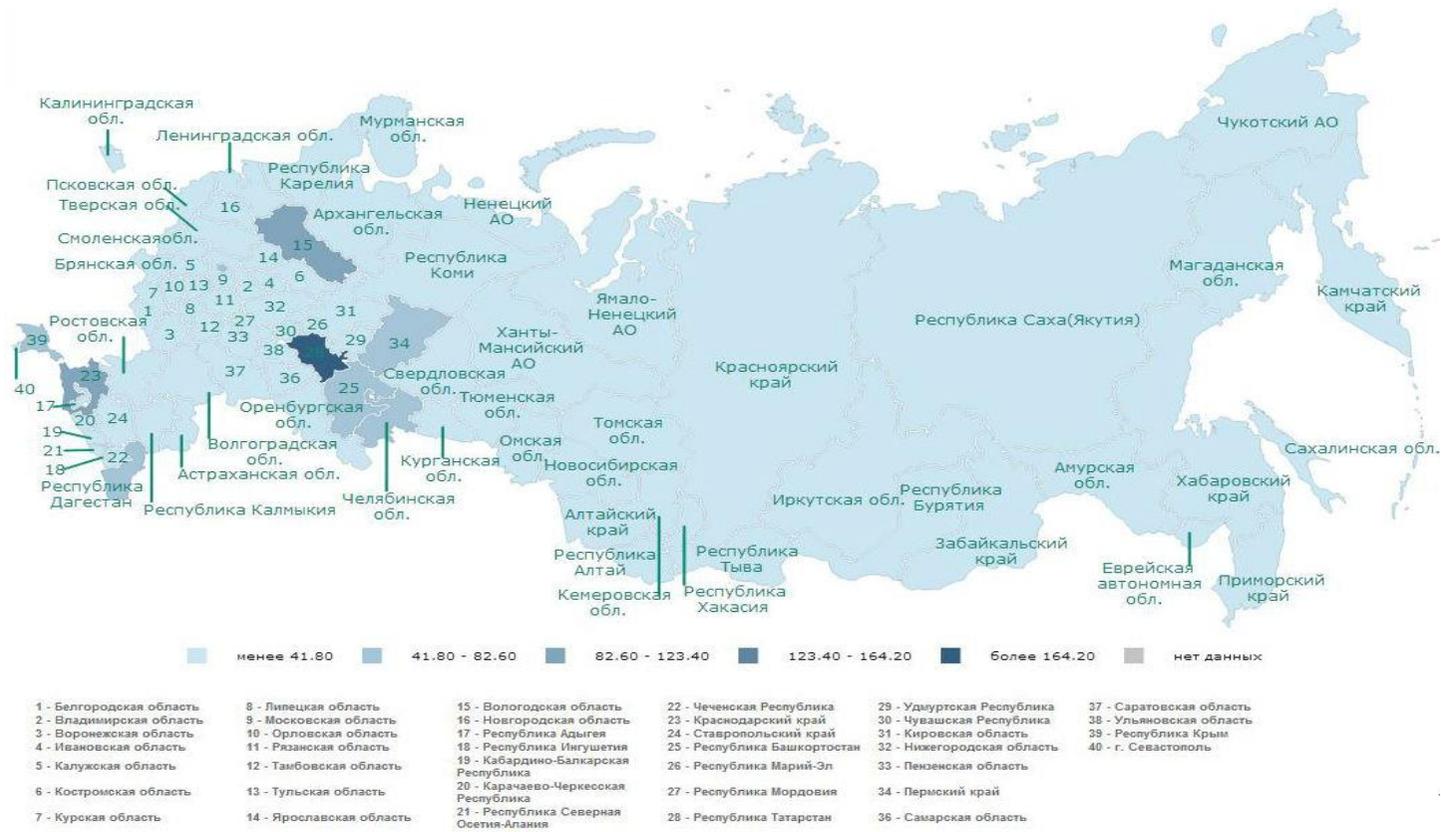


Рисунок В.1 - Статистика фактов получения взяток в разрезе регионов Российской Федерации за 2021 год