

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

Правовые средства противодействия бюджетной преступности

Научный руководитель – Костюк Михаил Федорович

Коваленко Семён Андреевич

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: kovalenko_s23@mail.ru

Преступления, связанные с незаконным присвоением бюджетных средств, являются одной из главных проблем эффективного функционирования как экономики, так и финансовой системы государства.

Привлекательность бюджетных средств, как предмета противоправного присвоения, состоит в их объеме, практической невозможности тотального контроля за их расходованием, а также существовании государственной системы закупок, позволяющей поставщику значительно завышать стоимость товаров, работ и услуг по сравнению со среднерыночной.

Общий объем нарушений, выявленных Счетной палатой РФ в 2018 году составил 772,7 млрд. руб., а в 2019 году данный показатель был равен - 884,6 млрд. руб. Согласно отчету международного антикоррупционного движения Transparency International, правоохранительными и контрольно-счетными органами выявляется каждое 20-е бюджетное правонарушение, что говорит о крайне высокой латентности бюджетной преступности.

Бюджетная преступность приводит к серьезным экономико-финансовым последствиям, выраженным в подрыве социально-экономической обстановки страны, снижении темпов экономического роста государства, уровня жизни граждан и инвестиционного климата, образовании анти-налоговых настроений в обществе, а также подрыве авторитета государственной власти.

Объектом исследования выступают общественные отношения, связанные с противодействием бюджетной преступности.

Предмет исследования включает в себя систему правовых мер противодействия бюджетной преступности, а также актуальные проблемы предупреждения рассматриваемого явления.

Эффективное противодействие бюджетной преступности невозможно без определения понятия и системы средств противодействия данного вида преступности.

На сегодняшний день нет единого подхода к классификации средств противодействия бюджетной преступности, но видится верной позиция

А.В. Макарова, который выделяет следующие составляющие средств противодействия:

1. Общесоциальные средства противодействия бюджетной преступности;
2. Специальные средства противодействия бюджетной преступности.

К специальным средствам противодействия бюджетной преступности относятся: 1) экономические средства; 2) правовые средства.

Так как предметом исследования являются правовые средства противодействия бюджетной преступности, в данной статье анализируются составляющие системы правовых средств противодействия рассматриваемому явлению, которая состоит из: 1) уголовно-правовой, административной, гражданско-правовой, бюджетной ответственности; 2) регулирование отдельных элементов бюджетных отношений.

Источники и литература

- 1) Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2018 г. <https://ach.gov.ru/upload/iblock/86c/86c213156d699278866aa3050a58ad6d.pdf>
- 2) Отчет о работе Счетной палаты Российской Федерации в 2019 г. <https://ach.gov.ru/upload/iblock/4e9/4e94867a31c581ff914aa42f1960f8a9.pdf>
- 3) Индекс восприятия коррупции – 2019 г. <https://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatiya-korrupsii/rossiya-v-indekse-vospriyatiya-korrupsii-2019-28-ballof-i-137-mesto.html>
- 4) Макаров А.В. Преступность в бюджетной сфере: Понятие, тенденции, предупреждение дис. ... докт. юрид. наук. Санкт-Петербург, 2005. С. 234.
- 5) Артемов Н.М., Арзуманова Л.Л., Болтинова О.В., Саламова С.Я., Ситник А.А., Чо Ын Джин Ответственность за нарушение финансового законодательства: уголовно-правовая и криминологическая характеристики преступлений, совершаемых в финансовой сфере // Всероссийский криминологический журнал. 2017. №4.
- 6) Мхитарян А.Ю. Антикоррупционная деятельность - основа эффективного государства и организации // Век качества. 2016. №1. С.38-47.
- 7) Волеводз А.Г. О совершенствовании законодательства о Счетной палате как органе, осуществляющем высший финансовый контроль в Российской Федерации / А.Г. Волеводз, А.П. Корнеев, В.Я. Горелик // Юрист. – 2000. – №7. – С.20-28.
- 8) Гаджиев Н.Г., Коноваленко С.А., Харада Г.И. Методы и способы оценки объема коррупционных хищений в государственном секторе экономики // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. 2019. №2. С.131-141.