

УДК334.025

Противодействие коррупции как угрозе финансовой безопасности компании

Д-р экон.х наук, профессор Румянцева Е.Е. e.p.centre@mail.ru

*Институт государственной службы и управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ
119606, Москва, проспект Вернадского, 84*

Исследование коррупции как угрозы финансовой безопасности компании относится к новейшим прикладным направлениям, связанным с минимизацией всех значимых видов ущербов. Автором предлагается систематизировать разрозненные научные труды российских авторов как по проблемам рисков, так и по проблемам угроз финансовой безопасности компании, объединив их. Кроме того, подчеркнута роль проблемноориентированного научного подхода, разработанного автором, на основе которого производится идентификация всего комплекса проблем, ранжируемых по значимости. В числе внешних угроз финансовой безопасности компании коррупция занимает на протяжении нескольких лет первое место. При этом уровень значимости данной проблемы значительно опередил уровень развития коррупционной проблематики в России, особенно в тех сферах, где коррупция вообще не исследуется, а ущерб от нее наносится, но не выявляется.

Ключевые слова: финансовая безопасность, угрозы, риски, проблемноориентированный подход, коррупция, ущерб.

The corruption counteraction as to the threat of the financial safety of the company

D.Sc., professor Rumyantseva E.E. e.p.centre@mail.ru

*Institute of public service and management of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration (RANEPA), Moscow, Russian Federation
119606, Moscow, Vernadsky Avenue, 84*

The corruption research as the threats of the financial safety of the company belongs to the latest applied directions connected with the minimization of the all significant types of the damages. The author offers to systematize the separate scientific works of the Russian authors both on the problems of the risks, and on the problems of the threats of the financial safety of the company, having united them. Besides, the role of the the approach focused on the problems developed by the author on the basis of whom there is the identification of the all complex of the problems ranked on the importance. The corruption wins the first place for several years among the external threats of the financial safety of the company. Thus the significance value of this problem considerably outstripped a level of the development of a corruption perspective in Russia, especially in those spheres where the corruption isn't investigated, and the damage from it is caused, but isn't detected.

Keywords: financial safety, threats, risks, the approach focused on the problems, corruption, damage.

Коррупция и разного рода мошенничества некоррупционной природы являются главными в настоящее время угрозами финансовой безопасности компаний в дополнение к разнообразным негативным факторам внутренней и внешней среды, учитываемым в анализе и управлении рисками. Подтвердим данный вывод сходными данными разнообразных опросов руководителей российских компаний.

Согласно опубликованным по России данным в ежегодном «Докладе о глобальной конкурентоспособности», издаваемом Всемирным экономическим форумом, на протяжении 2011-2014 гг. коррупция называется по данным опросов руководителей компаний на 1-м месте среди 16 негативных факторов, препятствующих дальнейшему развитию бизнеса в стране. Но если все негативные факторы, рассматриваемые и публикуемые в целях проведения международных сравнений Всемирным экономическим форумом, сгруппировать по субъектам, то факторы негативного влияния государства в разных сферах на российский бизнес составят уже более половины проблем развития бизнеса, включая нерациональное налогообложение, все негативные формы государственной бюрократии и др.

В Докладе Организации экономического сотрудничества и развития «Российская Федерация – 2013» коррупция, правовая защита бизнеса и излишняя, негативная бюрократия – те давящие на российский бизнес сегодня негативные условия, под влиянием которых во многом не только продолжается многие годы, но и усиливается отток капитала из страны и сохраняет низкая рыночная стоимость российских компаний.

В январе 2013 г. «Опора России» опубликовала результаты опроса более 6 тыс. предпринимателей из 40 регионов страны, для которых самой главной проблемой на пути развития бизнеса в 2012 году стал дефицит кадров (68%). На втором месте значимого негативного воздействия на развитие бизнеса – высокая налоговая нагрузка для малого и среднего бизнеса, на третьем – трудности доступа к финансовым ресурсам (при кажущемся их обилии). Половина респондентов, отметивших этот барьер развития бизнеса, указала проблему завышения ставок по кредитам. Треть опрошенных выделила в качестве негативного фактора излишние административные барьеры. В то же время посетители сайта БизнесНовости в Кирове бюрократию считают главным препятствием для существования и развития бизнеса (49,6%). 23,9% опрошенных (второе место по значимости проблем) указали дефицит квалифицированной рабочей силы, 16,1% (третье место) – нехватку оборотного капитала, 8% - сокращение заказов и спроса и 2,4% - низкое качество транспортной инфраструктуры. Согласно опросам компании Grant Thornton International, проведенным в мае – июне 2011 г. среди представителей 2700 компаний в 39 странах мира и в том числе руководителей 88 компаний в России с численностью сотрудников от 100 до 499 человек, главным препятствием для развития российского бизнеса является негативное проявление бюрократии и негативное госрегулирование (41% опрошенных), по 37% опрошенных отметить проблемы роста стоимости финансирования и дефицита квалифицированной рабочей силы, 29% предпринимателей указали на проблему нехватки оборотного капитала и 13% - низкое качество транспортной инфраструктуры. Данные факторы, являющиеся во многом определяющими современную российскую специфику развития национального бизнеса, вместе с факторами развития, выявленными в исследованиях других российских исследователей¹, в своей совокупности формируют комплекс проблем, который необходимо проранжировать по их значимости и стоимости для общества

Выделим главные направления создания угроз от коррупции финансовой безопасности компании:

- негативное давление на бизнес излишней бюрократии и создаваемых с целью укрепления коррупционных связей в бизнес-среде излишних административных барьеров;
- вымогательства с целью получения взяток в виде денежных средств, подарков, услуг при проведении государственными служащими контрольно-разрешительных функций, предусмотренных законодательством;
- участие представителей органов власти в деятельности компаний с целью извлечения дополнительного дохода на основе злоупотребления своим служебным положением.

Воздействие данных угроз от коррупции на финансовую ситуацию в компании проявляется: а) в излишних потерях рабочего времени, связанного с урегулированием коррупционных барьеров развития бизнеса, включая некомпетентность ряда государственных и муниципальных служащих; б) воздействием на увеличение затрат компании, связанных с вынужденным теневым финансированием представителей государственных и муниципальных органов власти, осуществляющих контрольно-разрешительные функции на негласных условиях вымогательства, нередко, с определением теневых тарифов на свои услуги (в отличие от угроз создания барьеров бизнес-деятельности), и как следствие – воздействием на рост всех видов цен в России (т.н. коррупционная составляющая, достигающая до 70% в цене товаров и услуг); в) в создании препятствий для начала и расширения деятельности не на коррумпированной основе (использования госресурсов для проникновения на рынки и выдавливания с них не вовлеченных в коррупцию компаний; дискриминация (неравенство) доступа ко всем видам ресурсов для развития бизнес-деятельности) и пр.

В результате формируется общий ущерб компании, связанный с многочисленными угрозами воздействия на нее коррупции.

Начальные, на наш взгляд, условия формирования научно обоснованной и эффективной (результативной) антикоррупционной деятельности российского бизнес-сообщества – это наличие определенности в:

а) четком (нерасплывчатом) определении коррупции – коррупция – это преступление или это, например, недовольное настроение населения, как могут настойчиво представлять определенные властные круги для защиты своей позиции и в целом неконституционного общественного строя «по понятиям»;

б) точной ИДЕНТИФИКАЦИИ коррупции по ее видам – главным, наносящим своим действием (бездействием) наиболее существенный ущерб, и второстепенным, малозначимым;

в) определении и принятии к практическому применению методов расчета ущербов от разных видов коррупции;

г) введении в российские нормы права УТОЧНЕННЫХ, НАУЧНО ОБОСНОВАННЫХ терминов относительно преступной деятельности именно коррупционеров (по видам коррупции) и конкретизация мер уголовной и административной ответственности именно за коррупционные, а не иные преступления и правонарушения.

В развитие данных научно обоснованных подходов к противодействию коррупции как социальному злу, как главной сущностной характеристике современных общественных отношений приведем еще раз более детальное раскрытие главных характеристик коррупции² [12,13]:

а) то, что это - правонарушение или **преступная деятельность**, которая может принимать разные формы;

б) то, что коррупция – это **тщательно скрываемая** преступная деятельность, правонарушение;

в) то, что она **распространена только там, где есть власть и деньги** (именно поэтому использовать власть в интересах всего общества и государства как субъекта мирового сообщества могут только люди с более высоким уровнем духовно-нравственного развития, чем остальные, равно как и с более высоким уровнем интеллекта, знаний и опытом работы);

г) **коррупция распространена не только в системе государственной службы, но и в бюджетном и частном секторе** – любой человек, обладающий властными полномочиями и злоупотребляющий своим служебным положением, является коррупционером;

д) **организационной основой коррупции является негласная устная взаимосвязь ее членов (разнообразные формы неформальных отношений – круговая порука и др.);**

е) коррупционер может осуществлять свою преступную деятельность, связанную со злоупотреблением своего служебного положения, **как руководствуясь личными интересами, так и под давлением лиц из вне.**

По нашему мнению, именно эти сущностные характеристики коррупции формируют ее полное определение вместе с формами коррупции, к которым, кроме указанных п. 1 ст. 1 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» неконкретизированному по видам коррупции, например, в таких подзаконных актах, как «перечень коррупционных деяний (преступлений)» злоупотреблению служебным положением, даче взятки, получению взятки, злоупотреблению полномочиями, фактически повторяющему «злоупотребление служебных положением», а также дублирующему данные виды правонарушений «иному незаконному использованию 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» следует добавить **УКЛОНЕНИЕ ОТ НАДЛЕЖАЩЕГО ВЫПОЛНЕНИЯ СВОИХ СЛУЖЕБНЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ**, включающее нежелание исполнять законодательство и добросовестно (без взяток и превышения своих полномочий для решения вопросов своего личного продвижения по службе и повышения уровня благосостояния), качественно, по существу оказывать установленные государственные услуги – в своевременном информационном обслуживании граждан, конструктивной работе по обращениям граждан как сигналам их бедствия и т.п.

В то же время нельзя не отметить, что именно в данной формулировке п. 1 ст. 1 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» заложены нормы, предусматривающие ответственность обратившихся за помощью к власти разных уровней граждан, а именно: «коммерческий подкуп... либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами», т.е. отсутствие детальной проработки тех ситуаций, в которые попадает при обращении в разные органы власти, коммерческие структуры, к работодателям большинство российского населения, сталкивающегося, согласно социологическим опросам, с коррупцией при исполнении должностных обязанностей противоборствующей по части своей эффективной работы или исключаяющего ее коррупционного давления стороны.

Коррупция в государственной и муниципальной службе как «власть ради денег» проявляется, в частности:

- во взаимодействии с предпринимателями, населением – в виде оказания значимых для них государственных услуг **ЗА ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ СТИМУЛИРОВАНИЯ** работы государственных и муниципальных (наделенных меньшими инструментами оказания давления на население) служащих (с опорой на скрытые формы вымогательства ими и существенного бездействия);
- в формировании зон повышенного дохода для участников «открытых» торгов – завышение цен на поставляемые товары и услуги невысокого качества, потребление товаров и услуг с превышением нормативов, финансирование через государственные закупки несущественных договоров, масштабных развлечений за государственный счет и пр.;
- в приписках значимости по факту невыполненной работы – отчетный сверхпозитивный формализм как основание для премиального финансирования, оторванный от практики;
- лоббировании интересов частных лиц из достаточно узких коррумпированных кругов в принятии инвестиционных решений в рамках инвестиционной деятельности, осуществляемой различными государственными организациями и др.

Коррупция в правоохранительных органах, как и независимость от коррупции судебной власти в России, имеет, на наш взгляд, определяющее значение на пути построения общественных связей с минимизацией в них ущербов, связанных с коррупцией как всеобщем социальным злом все-таки коммерческой направленности. Именно усилия правоохранительной борьбы с коррупцией,

наделяемой в установленном порядке властью проведения антикоррупционной политики государства и ресурсами, целесообразно оценивать выше, чем волонтерские звонки не по существу, на которые потом все еще велика вероятность недейственной реакции и главное, конечно, помощи. Коррупция в правоохранительной системе проявляется в следующих значимых формах:

- игнорирования (в форме отписок, грубых ответов не по существу, ложных обвинений в несоблюдении норм нравственности самими гражданами при обращении по существу, с реальными случаями нарушения их гражданских прав и свобод и т.д.) как отклонения от выполнения служебных обязанностей своевременного реагирования по существу на обращения все-таки большинства обратившихся граждан, а не их подавляющего меньшинства;

- получения взяток, подарков, в т.ч. в многообразных скрытых формах от виновных лиц - коррупционеров, представителей теневого сектора, нарушителей норм уголовного права за организацию их уклонения от ответственности, включая организацию перекалывания их вины на невиновных лиц;

- формирования целой системы приписок в публичных отчетах о несуществующих расследованиях и раскрытых уголовных делах, в т.ч. с целью получения дополнительных к существующему финансированию материальных поощрений и наград, формирование оснований для продвижения (включая самовыдвижения) по служебной лестнице на основе систематизированного уклонения от работ и приписной бюрократической деятельности, а также действующих в настоящее время негласных отношений фаворитизма в правоохранительных органах;

- формирование общественно значимых данных об эффективности борьбы с преступностью, включая коррупционные организованные группировки «беловоротничкового» типа как главенствующие, на основе преследования невиновных граждан или наказания большинства населения за мелкие преступления как результат вовлечения значимых представителей российской правоохранительной системы в ключевые коррупционные связи, не попадающие в зону их публичной оценки эффективности работы и ответственности за содеянное и пр.

В России антикоррупционная борьба коснулась каких-то сфер деятельности в большей мере, а каких-то - в меньшей. Этот важный аспект касается и своевременной идентификации форм коррупционных деяний в разных сферах, и также своевременного и действенного, открытого реагирования на них. В официальной антикоррупционной деятельности, проводимой в России в 2008-2014 гг., НЕГЛАСНО было принято считать, что в российских судах коррупции почти НЕТ, т.е. суды России – самые честные среди всех ветвей власти, что не соответствует многочисленным жалобам граждан на нарушения процедур ГПК РФ в судах и недостаток компетентности некоторых судей.

Недостаток гласности и открытости в сфере коррупционных деяний в судах приводит фактически к воспроизводству и даже усилению действия коррумпированных граждан, коррупции в целом. Кроме жалоб, являющихся слабым, но значимым индикатором уровня развития коррупции в российских судах, т.к. данная информация публично судами не представляется, как, например, в системе МВД РФ, открыто на своем сайте предоставляющем сведения как о поступивших обращениях, так и о системе реагирования на них, но также как и суды России НЕ ПРИЗНАЮЩИМ коррупцию в российской полиции, имеются показатели международных сравнений в области уровня коррумпированности судов разных стран, не оспоренных официальными российскими властями, а следовательно – соответствующих действительности.

По показателям независимости судов, согласно данным Всемирного Экономического Форума, Россия занимала 123 место в 2011 г. (в рейтинге из 142 стран мира), 122 место – в 2012 г. (в рейтинге из 144 стран мира) и 119 место – в 2013 г. По другим показателям, также характеризующим уровень коррупции судебных систем в разных странах мира, следующая картина:

защита прав собственности (осуществляемая или нарушаемая, как правило, через суд), – 130, 133 и 133 место соответственно в 2011, 2012 и 2013 гг.;

защита интересов миноритарных акционеров (осуществляемая также через судебные органы власти) – 135, 140 и 132 место;

эффективность принятия и применения законодательства в урегулировании споров – 123, 124 и 118 место;

фаворитизм в решениях органов власти (предоставляющих помещения судам, ведущих видеонаблюдение, контроль за деятельностью судов, соблюдением судебных решений, определяющих государственное финансирование судебной системы на том или ином уровне) – 117, 127 и 11 место;

надежность услуг полиции (в том числе, защищающей права граждан в судах или нет) – 132, 133 и 122 место;

организованная преступность (а коррупция – это и есть нарушение законов, движение документооборота, принятие неэффективных управленческих решений, наносящих ущерб; управление агрегированными денежными потоками в плоскости действия НЕФОРМАЛЬНЫХ, как правило, НЕГЛАСНЫХ правил и пр.) – 119, 114 и 111 место³.

Таким образом, целый комплекс официально публикуемых показателей свидетельствует о наличии глубинной проблемы серьезной коррупции в российских судах, по сути, НЕ РАСКРЫВАЕМОЙ в гласном порядке в России.

В судебной системе коррупционные деяния осуществляются в следующих формах:

- обеспечение закрытого характера рассмотрения дел, «продавливаемых» коррупционными группами в судах;

- недоинформирование, как правило, пострадавшей стороны надлежащим образом о дате и времени первого судебного заседания – для принятия к рассмотрению дела без оснований и др.;

- преднамеренное затягивание судебного разбирательства, расследуемого дело, как правило, не по существу (превышение сроков в реальной судебной практике с коррупционным давлением на граждан в 2-5 раз);

- принятие решений, вынесение приговоров на основе малозначимых для дела доказательств, участие в споре поддельных документов противоправной стороны и отсутствие ответственности за их подделку как небезопасность российских граждан от недобросовестного рассмотрения споров, конфликтов сторон, принятия необоснованных судебных решений не по существу;

- прочие формы дискриминационного подхода к участию сторон в судебном разбирательстве, в т.ч. – лимитирование времени выступлений одних сторон и отсутствие лимитов для других; невозможность приобщения к делу значимых документов одних сторон при почти полном их отсутствии у главенствующей в судах другой, более значимой для суда стороны; предоставление прочих преимуществ участия в судебном разбирательстве, в т.ч. с помощью позднего извещения одной сторон о дате и времени судебного заседания, потери судебного дела, отдельных значимых документов из него и пр.;

И в целом:

- вынесение, по сути, ошибочных решений, приговоров по причинам: а) некомпетентности рассмотрения проблем; б) нежелания работать качественно, в срок и правдиво; в) осознанной поддержки в суде одной из сторон.

Интересно, что менее значимое обсуждение проблемы коррупции в российском судебном сообществе, вероятно, вынужденно нашло свое отражение ни в правоприменительной практике и все-таки связываемой с ней научной деятельности, особенно в высокооплачиваемых заказных исследованиях, в телесериале «Суд присяжных», который часто выносит на телеканале НТВ ОШИБОЧНЫЕ ПРИГОВОРЫ (осуждают невиновных, оправдывают виноватых), а в «Окончательном вердикте» частная адвокатская контора разбирает дела уже до конца.

Формирование и дальнейшее развитие конструктивной, по существу эффективной антикоррупционной не пропаганды, а реальной деятельности, направленной на действенное пресечение с акцентом на предупреждение коррупционных преступлений и правонарушений и избежание обвинения в коррупции невинных людей во многом связано с моделированием общественного развития без коррупции. Незнание, непонимание сути коррупции как ТИПА ПРЕСТУПНОЙ, но тщательно СКРЫВАЕМОЙ деятельности формирует поле бездейственности в сфере борьбы с ней. Важнейшим фактором конструктивного противодействия возникшему почти повсеместно коррупционному давлению на граждан России является ТОЧНАЯ ИДЕНТИФИКАЦИЯ форм этого давления, представленная как образец для применения в правоприменительной практике и направление совершенствования законодательства о коррупции в данной работе. Без ЗНАНИЯ как общих, так и специфических форм ПРОЯВЛЕНИЯ коррупции в разных сферах как явления, присущего все же исполнению служебных полномочий или бездействию, в первую очередь, на высокооплачиваемой должности, а не правовому нигилизму всего населения или каких-либо моральных, никакими данными не подтвержденных склонностей, НЕВОЗМОЖНО ОРИЕНТИРОВАТЬ ГРАЖДАН РОССИИ – ЗАЯВИТЕЛЕЙ О СОВЕРШЕНИИ КОРРУПЦИОННЫХ ДЕЯНИЙ (уклонениях об исполнении прямых служебных обязанностей, вымогательствах, противоборствованиях исполнению норм права, оказании психологического давления и пр.), СОТРУДНИКОВ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ на необходимые современному российскому обществу МОДЕЛИ ТОЧНОГО, ГРАМОТНОГО, ЭФФЕКТИВНОГО ПОВЕДЕНИЯ.

Каждая из форм коррупционных деяний имеет свои специфические последствия, которые имеют, о чем говорилось ранее, количественные измерения в конкретных денежных суммах.

Список литературы (References)

1. The Global Competitiveness Report 2011–2012. – Geneva: World Economic Forum, 2011.
2. The Global Competitiveness Report 2012–2013. – Geneva: World Economic Forum, 2012.
3. The Global Competitiveness Report 2013–2014. – Geneva: World Economic Forum, 2013.
4. The Global Competitiveness Report 2014–2015. – Geneva: World Economic Forum, 2014.
5. OECD (2014), OECD Economic Surveys: Russian Federation 2013 (Russian Version). – Paris: OECD Publishing, 2014.
6. Сайт БизнесНовости, 09.01.2013. Электронный ресурс: <http://bnkirov.ru/articles/6395>
7. Смирнова А. Госрегулирование раздражает предпринимателей не только в России // Ведомости. 02.08.2011.
8. Колесникова Л.А. Планирование и оценка эффективности программ развития предпринимательства // Предпринимательство в России. 1997. № 4. С. 30-37.
9. Колесникова Л.А. Предпринимательство: от «максимизации прибыли» к синергии социально-экономических систем // Вопросы экономики. – 2001. № 10. С. 40-54.
10. Скульская Л.В., Широкова Т.К. Риски в сельскохозяйственном производстве и пути нейтрализации их негативного воздействия // Научные труды: Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН. 2010. Т. 8. С. 478-501.
11. Скульская Л.В., Широкова Т.К. Потери сельскохозяйственной продукции и продовольственных ресурсов в Российской Федерации // Проблемы прогнозирования. 2010. № 6. С. 63-83.
12. Румянцева Е.Е. Коррупция: война против людей, свободы и справедливости (книга о нашей жизни). - М.: ИНФРА-М, 2010, 2013. -104 с.
13. Румянцева Е.Е. Право, нравственность и экономика в условиях противодействия коррупции. - Saarbrücken: Palmarium Academic Publishing, 2012. - 150 с.