**ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА СООТВЕТСТВИЕМ РАСХОДОВ ОТДЕЛЬНЫХ ЛИЦ ИХ ДОХОДАМ**

Научная статья

**Акулович Е.А. , Фокин С.А.**

Научный руководитель **: Белоцеркович Д.В**

*Тихоокеанский государственный университет, Хабаровск , Россия*

Основной целью статьи является рассмотрение угроз экономической безопасности в сфере финансового контроля за соответствием расходов и доходов лиц, замещающих государственные должности и иных лиц. Выявлены вопросы негативного воздействия коррупция для общества и страны в целом. Рассмотрены действующие профилактические антикоррупционные меры, установленные законом как к самим служащим, так и к результатам их деятельности.

Ключевые слова: финансовый контроль , коррупция , экономическая безопасность , государство .

На сегодняшний день угрозой экономической и даже национальной безопасности РФ является проблема коррупции. Хищение денежных средств, государственными служащими, принятие должностным лицом материальных ценностей (предметы, деньги, услуги, иная имущественная выгода) за действие либо бездействие в интересах взяткодателя, которое это лицо не могло или не должно было совершить в силу своего служебного положения, а так же сокрытие и предоставление неполных или недостоверных сведений о доходах, то есть соответствие расходов отдельных лиц их доходам, являются тремя основными составляющими коррупции в нашей стране.

Контроль за соответствием расходов и доходов лиц, замещающих государственные должности и иных лиц, является актуальной проблемой в наше время, поскольку это наносит большой вред государству и его гражданам, как на сегодняшний день, так и на протяжении многих лет. Эта проблема является одной из составляющих проблем коррупции и в свою очередь мешает повышению благосостояния населения страны и ее экономическому развитию.

В Федеральном законе от 3 декабря 2012 г. N 230–ФЗ "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам", который анонсировал Дмитрий Медведев и подписал Владимир Путин, представляет собой механизм контроля за должностными лицами. Во всех государственных и муниципальных органах, чьи служащие и работники отчитываются о доходах и расходах, созданы подразделения по профилактике коррупции и иных правонарушений, как правило это кадровые подразделения, которые занимаются проверками поданных сведений. В Центральном банке и в государственных корпорациях этой работой также занимаются уполномоченные подразделения. Ответственные за профилактику коррупции органы, обязаны проводить тщательный анализ сведений должностных лиц. Статус органов, ответственных за мониторинг сведений о доходах и расходах определяются подзаконными актами.

В соответствии с ч.1 и ч.1.1 ст. 8 Федерального закона от 25.12.2008 N 273–ФЗ "О противодействии коррупции" предоставлять сведения о своих расходахи доходах обязаны :

* граждане, претендующие на замещение должностей государственной службы;
* граждане, претендующие на замещение должностей членов Совета директоров Центрального банка Российской Федерации, должностей в Центральном банке Российской Федерации, включенных перечень, утвержденный Советом директоров Центрального банка Российской Федерации и лица их замещающие;
* граждане, претендующие на замещение должностей муниципальной службы, включенных в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации;
* граждане, претендующие на замещение должностей, включенных в перечни, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, в государственных корпорациях, публично–правовых компаниях, Пенсионном фонде Российской Федерации, Фонде социального страхования Российской Федерации, Федеральном фонде обязательного медицинского страхования, иных организациях, создаваемых Российской Федерацией на основании федеральных законов;
* граждане, претендующие на замещение должностей уполномоченного по правам потребителей финансовых услуг, руководителя службы обеспечения деятельности финансового уполномоченного;
* граждане, претендующие на замещение должностей руководителей государственных (муниципальных) учреждений и лица их замещающие;
* граждане, поступающие на обучение в образовательные организации высшего образования, находящиеся в ведении федерального органа исполнительной власти в области обеспечения безопасности.

Все вышеперечисленные лица отчитываются за свои расходы и доходы. Если же расходы лица и его семьи, в течении одного отчетного года, превышают полученные ими доходы, то орган проверяющий данные, может обратиться в прокуратуру, далее прокурор отправляет в суд заявление об обращении этого имущества в доход государства. Согласно статье 16 Федерального закона, непредставление в установленное время сведений о доходах и расходах, рассматривается как правонарушение, за которое предусмотрено освобождение от должности или увольнение.

Не у всех лиц, которые предоставляют декларации по доходам и расходам имеется соответствие. Рассматривая и изучая судебную практику по этому вопросу, можно заметить, что жалобы от лиц, занимающих государственные должности, чьё имущество было обращено в доход Российской Федерации, в связи с выявлением несоответствия расходов доходами, направлены в Конституционный суд. Указанные лица считают, что положения Федерального закона от 3 декабря 2012 г. N 230–ФЗ "О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам" противоречат статьям 49 и 54 (часть 1) Конституции Российской Федерации, поскольку позволяют обращать в доход Российской Федерации имущество граждан без предоставления им гарантий, вытекающих из принципа презумпции невиновности и без учета конституционного запрета на придание обратной силы закону, устанавливающему и (или) отягчающему юридическую ответственность. Постановлением Конституционного суда жалобы отклоняются, поскольку они не отвечает требованиям Федерального конституционного [закона](http://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ROS&n=210006&rnd=AC255E467E14C1BC29FFC96671EE9E99) "О Конституционном Суде Российской Федерации", в соответствии с которыми жалоба в Конституционный Суд Российской Федерации признается допустимой.

Одним из самых громких дел по этому вопросу является дело бывшего генерала МЧС РФ Леонида Беляева. У него и членов его семьи в собственности числится более 20 квартир в городе Санкт–Петербург. Если точнее, то его дочь Юлия в 2010 стала собственником 12 квартир в новом доме, а его жена Светлана стала владелицей квартиры примерной рыночной стоимостью 40 млн. рублей, при том что доходы семьи Беляева за последние 3 года не превысили 5,4 млн рублей. Кроме этого, интересным является тот факт, что компании аффилированные Михаилом Михальцевым, занимающиеся противопожарной безопасностью, за последние несколько лет получили более 2 тысяч госконтрактов на общую сумму 224 млн. рублей. Кроме того, Михальцев Михаил муж Юлии Беляевой, т.е. зять Леонида Беляева. По данным ЕГРЮЛ, Светлана Николаевна Беляева является одним из учредителей ТСЖ «Искра 22». Дом номер 22 на Искровском проспекте — еще одна новостройка в Невском районе Петербурга. Недвижимости у Беляевой там нет, зато весной 2016 года один из собственников дома, Алексей Николаевич Чайкин, продал сразу четыре квартиры в этом доме Михаилу Михальцеву. Алексей Чайкин — друг Михальцева и бывший подчиненный Леонида Беляева. Ныне Чайкин — замначальника управления материально–технического обеспечения ГУ МЧС по Санкт–Петербургу и начальник отдела вооружения и техники. В декларациях Чайкина нет четырех квартир, которые он продал весной 2016 года Михальцеву. Судя по декларации за 2014 год, недвижимости у Алексея Николаевича нет, он живет в комнате площадью 16,6 кв. м, которая даже не является его собственностью. Из этого можно сделать выводы, что Беляев и связанные с ним люди приобретали квартиры в новостройках Петербурга, возведенных крупными застройщиками. Из деклараций Беляева и Чайкина нельзя узнать, откуда они получили средства на покупку этих квартир. Но необходимо учитывать тот факт, что подчиненные Леонида Беляева участвовали в приемке строящихся домов и без их подписи ни один дом не мог быть сдан в эксплуатацию. А также компании зятя Беляева Михаила Михальцева могли получать заказы на поставку, ремонт и обслуживание противопожарного оборудования благодаря картельному сговору. Но несмотря на все факты и сомнительность правомерности и законности экономических сделок, юрист обобщил так: «Раз не вынесено процессуального решения, а материалы не переданы в органы следствия, значит, каких–либо нарушений не выявлено». На сегодняшний день исход этого дела так и не стал известен.

Во–первых, исходя из всего этого можно сделать вывод, что органы, в чью юрисдикцию входит контроль и отслеживание данных дел, не справляются со своими задачами по этому вопросу. Для решения этой проблемы необходимо создать независимый автономный комитет, который будет заниматься постоянным, а не разовым контролем доходов и расходов лиц занимающих государственные должности. Предлагается включить в его юрисдикцию полное право на получение всех данных о доходах и расходах лиц занимающих государственные, муниципальные должности, должности государственные и муниципальные службы и приуроченные к ним должности в государственных корпорациях, государственных компаниях, государственных фондах, в организациях, созданных органами государственной власти для реализации их полномочий. При поступлении жалоб или найденных расхождениях доходов и расходов во время регулярной проверки, будет открываться расследование. Деятельность этого комитета будет достаточно “прозрачной” и публичной, для минимизирования рисков совершения коррупционных деяний данного комитета. Также, лица, занимающие государственные должности, должны постоянно вести отчет о доходах и расходах, регулярно обновлять его, для эффективного контроля за соответствием расходов отдельных лиц их доходам. Для этого в данное законодательство ввести статью, обязывающую лица, за чьими доходами и расходами ведётся контроль, вести регулярно обновляемый отчет, о своих доходах и расходах.

Также немаловажными проблемами данного законодательства является то, что самая большая ответственность – это отстранение от занимаемого поста, и то что по законодательству государство не может обращать имущество в доход государство, имущество находящееся в долевом строительстве. Также если человек, в декларации которого есть несоответствия или расхождения, может сам избежать всех проверок и ответственности путем увольнения, ведь по данному законодательству проверяются только лица занимающие государственные должности. Необходимо ужесточения санкций предусмотренных законодательством на сегодняшний день.

Хорошим примером решения данной проблемы, является опыт Сингапура, который за 40 лет из бедной страны, стал развитой державой. В Россия следует применить следующие меры:

1. Обеспечить прозрачность контроля нижестоящих чиновников вышестоящими;
2. Ввести ротации чиновников, для устранения формирования коррупционных связей;
3. Проводить внезапные проверки инспекциями
4. Совершенствовать процедуры взаимодействия с гражданами и организациями с целью исключения бюрократических проволочек;
5. Формировать независимые и объективные СМИ, которые беспристрастно бы освещали все коррупционные скандалы
6. Изменять способы начисления заработной платы, напрямую зависящей от доходов населения
7. Ужесточать санкции

Например, на сегодняшний день ответственность за данное правонарушение является недейственной, конкретно статья 20 Федерального закона от 27.07.2004 N 79–ФЗ (ред. от 28.12.2017) "О государственной гражданской службе Российской Федерации" пункт 6.1 наказание за непредставление гражданским служащим сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера членов своей семьи в случае, если представление таких сведений обязательно, либо представление заведомо недостоверных или неполных сведений является правонарушением, влекущим увольнение гражданского служащего с гражданской службы. Данную санкцию требуется сменить на более строгую и действенную, например, увольнение, с запретом на занятие должностей в любых государственных органах с последующим лишением свободы и крупным штрафом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции"
2. Федеральный закон РФ от 03.12.2012 № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»
3. Указ Президента РФ от 29.06.2018 № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018 - 2020 годы»
4. Постановление Правительства РФ от 21.08.2012 № 841 «О соблюдении работниками государственных корпораций и государственных компаний положений статьи 349-1 Трудового кодекса Российской Федерации»
5. Положение об управлении по надзору за исполнением законодательства о противодействии коррупции, утвержденное Генеральным прокурором Российской Федерации 17.12.2018