

Приложение 1  
к указу Президента  
Республики Таджикистан  
от 3 августа 2021 года, № 222

Государственная стратегия противодействия  
коррупции в Республике Таджикистан  
на период до 2030 года

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Коррупция в современном мире является серьезным барьером на пути экономического и социального развития стран и соблюдения прав и свобод человека и гражданина.

2. С первых дней обретения Государственной независимости вопрос противодействия коррупции находится в центре мудрой политики Президента Республики Таджикистан.

3. В свете мудрой политики Президента Республики Таджикистан регулярно принимает целевые меры по противодействию коррупции и последовательно реализует организационно-правовую базу для создания антикоррупционного пространства.

4. После ратификации Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции (далее – Конвенция ООН против коррупции) с 25 сентября 2006 года в Республике Таджикистан по настоящее время принято более 20 нормативных правовых актов, обеспечивающих организационно-правовую основу для различных направлений противодействия коррупции, и в соответствии с этим на государственном уровне запущено антикоррупционное программирование.

5. Для достижения поставленных целей в этом направлении приняты два перспективных программных документа, в том числе постановление Правительства Республики Таджикистан от 26 января 2008 года, №34 «О Стратегии борьбы с коррупцией в Республике Таджикистан на 2008-2012 годы» и указ Президента Таджикистана от 30 августа 2013 года, №1504 «О Стратегии по противодействию коррупции в Республике Таджикистан на 2013-2020 годы».

6. Следует отметить, что реализация мер по противодействию коррупции, а именно в рамках данных стратегий, признана мировым сообществом как свидетельство формирования государственной антикоррупционной политики и гарантии достижения успеха в этой сфере.

7. В соответствии с требованиями плана мероприятий по реализации этих стратегий созданы прочные основы по усилению прозрачности процесса государственного управления, введению превентивных ограничений в сфере

государственной службы, установлению ответственности за все коррупционные действия, а также выявлению и предотвращению таких действий.

8. В целях координации деятельности государственных органов и гражданского общества в этом направлении были созданы Национальный совет по противодействию коррупции и общественные комиссии в областях, городах и районах по предупреждению коррупции.

9. Срок действия Стратегии по противодействию коррупции в Республике Таджикистан на 2013-2020 годы, утвержденной указом Президента Республики Таджикистан от 30 августа 2013 года, №1504, истек. Анализ показывает, что в период реализации данная Стратегия создала благоприятную основу для снижения интенсивности коррупции и повышения имиджа страны на международной арене.

10. Государственная стратегия противодействия коррупции Республики Таджикистан на период до 2030 года (далее – Стратегия) является государственной программой Республики Таджикистан в сфере противодействия коррупции и реализуется в сотрудничестве с государственными органами, гражданским обществом и международными организациями.

11. Предусмотренные Стратегией меры основываются на нормах и принципах национального законодательства, международного права, анализе криминогенной ситуации и процессе ее прогнозирования, результатах научных и практических исследований в сфере противодействия коррупции, опыте совместных действий международных экспертов и представителей государственных органов, гражданского общества.

## ГЛАВА 2. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ

12. Основными целями и задачами реализации Стратегии являются повышение антикоррупционной просвещенности населения и создание атмосферы нетерпимости к коррупции, устранение причин и условий, способствующих коррупции, и в целом снижение интенсивности коррупции в Республике Таджикистан, направленными на развитие демократических ценностей и улучшение уровня благосостояния людей.

13. Для реализации вышеупомянутых целей и задач необходимо принять следующие меры:

- определение современных путей предотвращения и противодействия коррупции;
- повышение уровня правовой грамотности граждан в противодействии коррупции и на этой основе создание условий нетерпимости общества к коррупционному явлению;
- постоянное совершенствование антикоррупционного законодательства с учетом развития общественных отношений;
- определение приоритетных направлений противодействия коррупции;

- предусмотрение конкретных мер по предупреждению коррупции, а также определение их исполнителей и сроков;
- определение порядка контроля за реализацией антикоррупционных мероприятий;
- усиление системы взаимодействия государственных органов и гражданского общества по противодействию коррупции;
- определение форм оценки состояния коррупции в республике;
- повышение эффективности антикоррупционной агитационно-пропагандистской деятельности государственных органов в этом направлении;
- формирование правовой позиции граждан для решения коррупционных вопросов;
- установление, обнаружение и поиск доходов, полученных преступным путем и их конфискация, укрепление международного сотрудничества в этом направлении;
- совершенствование системы антикоррупционного законодательства к требованиям международных и национальных правовых актов;
- реализация норм международного права по противодействию коррупции в рамках международных обязательств Республики Таджикистан.

14. Основными принципами Стратегии являются:

- законность;
- приоритетность прав и свобод человека и гражданина;
- открытость и прозрачность;
- учет общественного мнения;
- признание коррупции основной угрозой национальной безопасности Республики Таджикистан;
- применение комплексных мер в противодействии коррупции.

### ГЛАВА 3. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ СТРАТЕГИИ

#### §1. Совершенствование национального законодательства к требованиям международных правовых актов

15. В 2003 году Республика Таджикистан, подписав Стамбульский План действий по борьбе с коррупцией для стран Восточной Европы и Центральной Азии, регулярно представляет в Организацию Экономического Сотрудничества и Развития (далее – ОЭСР) периодические и промежуточные отчеты о выполнении рекомендаций в этом направлении и в настоящее время эксперты ОЭСР четыре раза провели мониторинг выполнения своих рекомендаций в Таджикистане.

16. Конвенция ООН против коррупции признана всеобъемлющим международным антикоррупционным правовым документом в мире, Республикой Таджикистан подписана 25 сентября 2006 года и ратифицирована 16 апреля 2008 года. Конвенция ООН против коррупции

предусматривает комплексный порядок разработки и реализации антикоррупционных мер.

17. В настоящее время на национальном уровне принят ряд соответствующих нормативных правовых актов, основанных на положениях Конвенция ООН против коррупции, направленных на снижение рисков и предотвращение коррупционных правонарушений, а также на рекомендациях ОЭСР в рамках Стамбульского Плана действий по борьбе с коррупцией для стран Восточной Европы и Центральной Азии, предоставленных Таджикистану, других рекомендаций международных организаций, участником которых в соответствии с международными соглашениями является Таджикистан и предыдущими государственными антикоррупционными программами

18. В целях организации эффективной борьбы с коррупцией и выполнения международных обязательств, требуется принятие новых нормативных правовых актов и внесение изменений и дополнений в действующие нормативные правовые акты страны, а также следующих правовых мер:

- изучение и анализ реализации требований Конвенции ООН против коррупции;
- проведение комплексных периодических исследований состояния коррупции и эффективности мер по предупреждению и противодействию коррупции в различных сферах:
- обеспечение участия институтов гражданского общества, частного сектора и международных организаций в процессе противодействия коррупции и реализации государственных антикоррупционных программ;
- разработка Методологии порядка проведения мониторинга и оценки реализации государственных антикоррупционных программ;
- информирование населения об обеспечении исполнения государственных антикоррупционных программ;
- обеспечение эффективного функционирования общественных комиссий по предупреждению коррупции при местных исполнительных органах государственной власти;
- включение в Национальный совет по противодействию коррупции в Республике Таджикистан представителей общественных организаций, ведущих активную деятельность в предупреждении и противодействии коррупции;
- оценка воздействия и эффективности антикоррупционных, агитационно-пропагандистских мер и информирования общества;
- выявление групп, наиболее подверженных коррупционным рискам, проведение антикоррупционных агитационно-пропагандистских и информационных мероприятий;
- привлечение компетентных, опытных и квалифицированных специалистов к процессу проведения антикоррупционных агитационно-пропагандистских мероприятий, а также постоянное повышение их квалификации;

- разработка антикоррупционных агитационно-пропагандистских мероприятий совместно с общественными организациями;
- создание Секретариата Национального совета по противодействию коррупции в Республике Таджикистан при Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан;
- обеспечение прозрачности деятельности Национального совета по противодействию коррупции в Республике Таджикистан и обязательная публикация его принятых решений Секретариатом Совета;
- изучение и рассмотрение вопросов обеспечения рекомендациями международных организаций в рамках действующих соглашений.

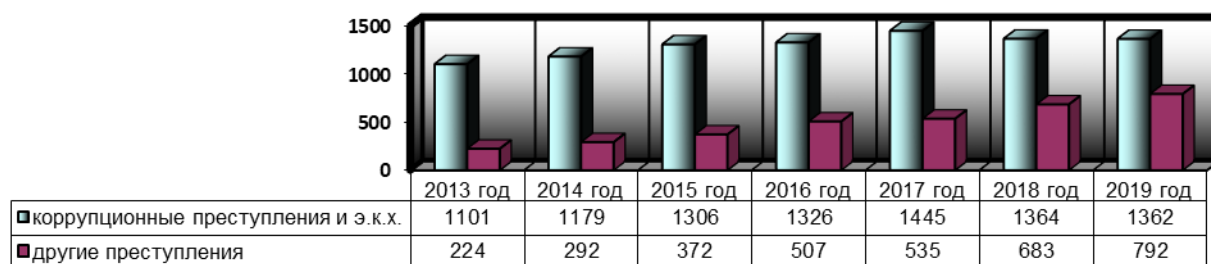
## §2. Анализ состояния совершения преступлений, связанных с коррупцией

19. Анализ показывает, что непосредственными субъектами противодействия коррупции в целях предотвращения совершения коррупционных преступлений, экономических преступлений коррупционного характера и налоговых преступлений, регулярно проводятся разъяснительные работы, проверки и контроль, уголовное преследование и другие предупредительные меры некоторыми ответственными лицами министерств и ведомств, предприятий, учреждений, физических и юридических лиц, все еще, к сожалению, совершаются коррупционные правонарушения.

20. По статистическим показателям, в 2013-2019 годы только Агентством по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан зарегистрировано 12488 преступлений, из которых 9083 коррупционных преступлений, экономических преступлений коррупционного характера и налоговых преступлений.

21. Раскрытие коррупционных преступлений, экономических преступлений коррупционного характера и налоговых преступлений, имеет ежегодную тенденцию к росту и за 7 лет (2013-2019 годы) количество таких преступлений увеличилось на 261 (таблица 1).

Таблица 1

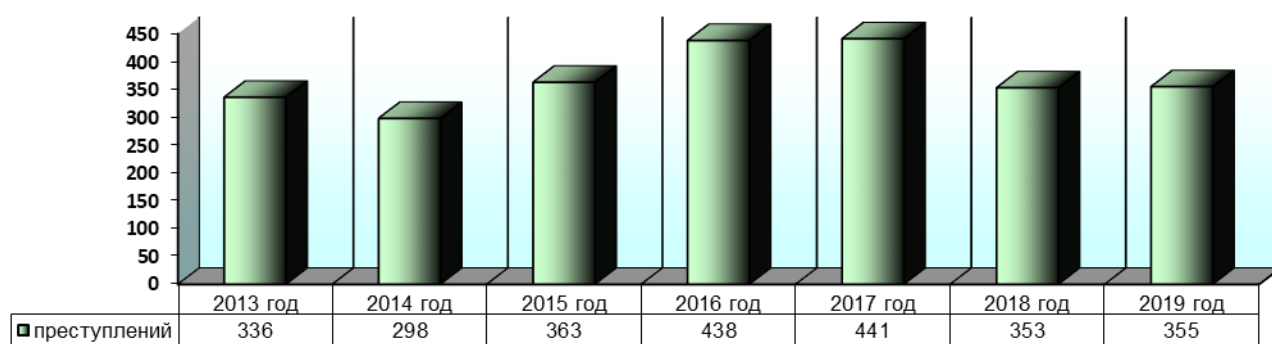


22. Если в 2013 году количество коррупционных и экономических преступлений коррупционного характера составляло 1101 преступление, то 2014 году этот показатель составил 1179 преступлений, 2015 – 1306, 2016 – 1326, 2017– 1445, 2018 – 1364 и 2019 достигло 1362 преступлений и эти показатели вызывают беспокойство.

23. Из общего количества раскрытых преступлений 1673 относятся сотрудниками кредитных финансовых организаций, при этом за этот период было зарегистрировано 1421 преступление, в отношении сотрудников исполнительных органов государственной власти, организаций и учреждений в сфере образования и науки – 702, здравоохранения и социальной защиты населения – 597, Министерства внутренних дел – 387, Государственного комитета по земельному управлению и геодезии – 339, Министерства труда, миграции и занятости населения – 226, Налогового комитета – 167, министерств транспорта – 154, сельского хозяйства – 146, юстиции – 137, обороны – 127, энергетики и водных ресурсов – 117, Государственного комитета национальной безопасности – 67, Министерства промышленности и новых технологий – 63, Таможенной службы – 61, судебной власти – 59, других государственных предприятий – 2093, негосударственных хозяйствующих субъектов и индивидуальными предпринимателями – 3962 преступления.

24. Следует отметить, что из общего количества раскрытых преступлений 2584 или 20,7% составили преступления по незаконному присвоению или растрате (статья 245 Уголовного кодекса Республики Таджикистан), а в 2019 году было зарегистрировано на 19 преступлений больше, чем в 2013 году (таблица 2).

Таблица 2



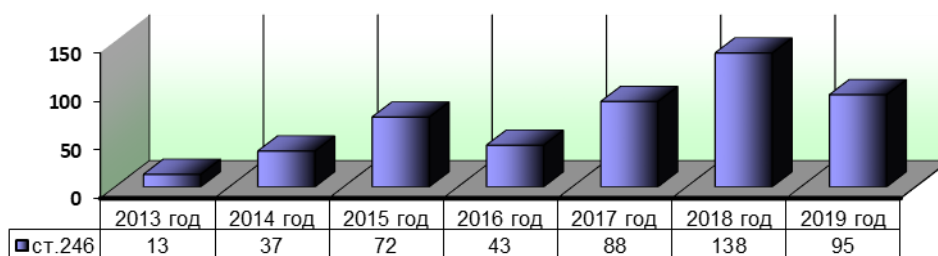
25. В периоды 2013-2019 годы при проведении Агентством ряда контрольно-проверочных работ в кредитно-финансовых учреждениях было раскрыто 1300 преступлений, связанных с хищением денежных средств, выданных в качестве кредита и незаконным получением и выдачей кредита. Эти показатели свидетельствуют о несовершенстве системы внутрибанковского контроля. Анализ причин и условий, способствующих

росту совершения коррупционных преступлений, и на этой основе подверженность ряда кредитно-финансовых организаций неблагоприятному финансовому положению, связано с несоблюдением требований нормативных правовых актов о порядке кредитования ответственными лицами кредитно-финансовых организаций, с другой стороны, существуют коррупционные риски в нормативных правовых актах этой сферы, существенно влияющие на реализацию процессов и целей финансово-кредитных организаций.

26. Следует отметить, что большинство коррупционных преступлений, совершенных в банковской сфере, было вызвано ненадлежащим исполнением обязанностей и задач ответственных лиц кредитного отдела. Исследование показывает, что в настоящее время совершение преступлений в этой сфере продолжает расти.

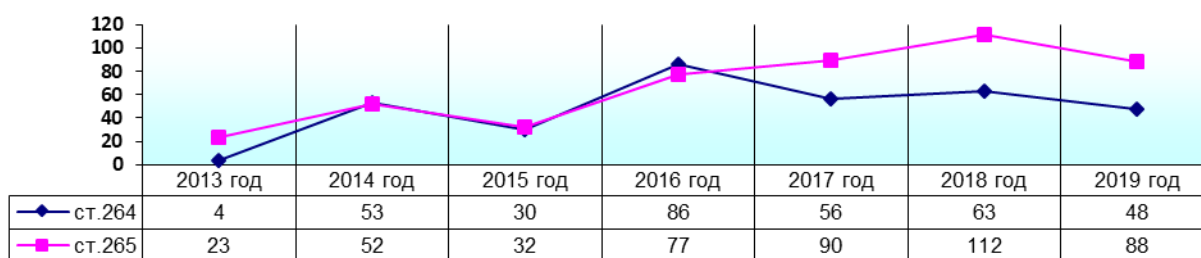
27. Если в 2013 году раскрытие преступлений, связанных с хищением средств, выданных в качестве кредита (статья 246 Уголовного кодекса Республики Таджикистан) составляло 13 преступлений, то в 2018 и 2019 годы достигло 138 преступлений, а в 2017 и 2019 годы 88 и 95 преступлений соответственно (таблица 3).

Таблица 3



28. В 2019 году раскрываемость преступлений, связанных с незаконным получением и выдачей кредитов (статьи 264 и 265 Уголовного кодекса Республики Таджикистан), также увеличилась на 109 по сравнению с 2013 годом (таблица 4).

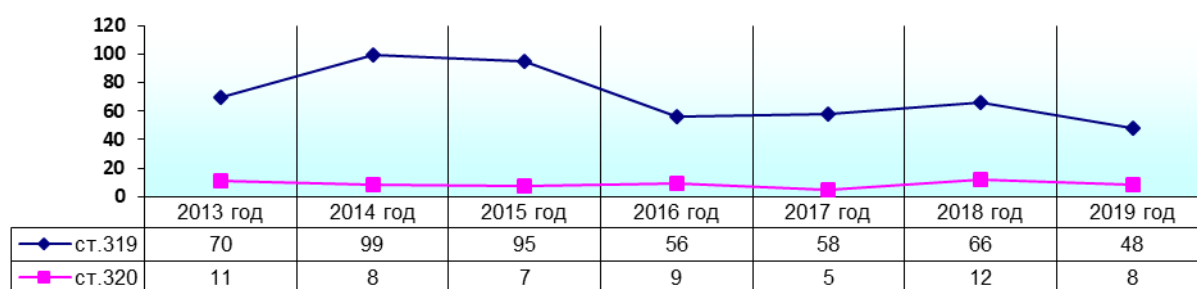
Таблица 4



29. За этот период зарегистрировано 553 преступлений, связанных со взяточничеством (статьи 319 и 320 Уголовного кодекса Республики

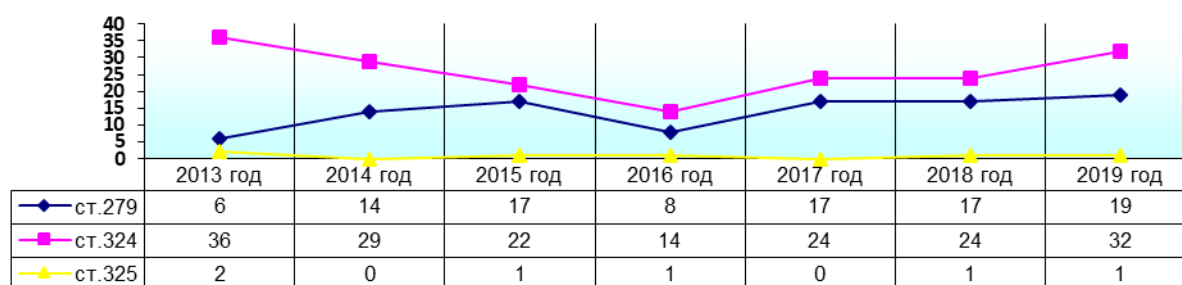
Таджикистан), из них 92 преступления в отношении сотрудников правоохранительных органов, 75 преступлений – исполнительных органов государственной власти и их подведомственных структур, 48 – ответственных лиц организаций и учреждений сфер науки и образования, 48 – здравоохранения, 43 – Налогового комитета, 20 – Государственного комитета по землеустройству и геодезии и 20 – судебной власти, согласно показателям количество таких преступлений постепенно сокращаются (таблица 5).

Таблица 5



30. Раскрытие иных преступлений составляет, в том числе преступлений, связанных с коммерческим подкупом - 98 (статья 279 Уголовного кодекса Республики Таджикистан), 181 преступление – с получением вознаграждения путем вымогательства (статья 324 Уголовного кодекса Республики Таджикистан) и 6 преступлений – с вознаграждением государственного служащего (статья 325 Уголовного кодекса Республики Таджикистан), всего 428 преступлений или 2,6% от общего количества раскрытых коррупционных преступлений (таблица 6).

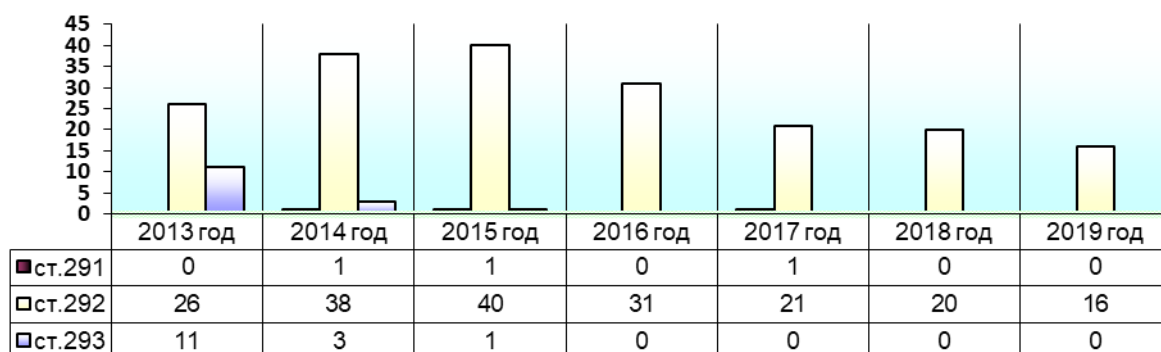
Таблица 6



31. Количество раскрытых преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и таможенных платежей (статьи 291, 292 и 293 Уголовного кодекса Республики Таджикистан), составляет 210, что равно 1,7% от раскрытых преступлений (таблица 7).



Таблица 7



32. За последние 7 лет в законодательство Республики Таджикистан были внесены ряд изменений и дополнений, направленных на поддержку предпринимателей и предоставление им различных налоговых льгот, и в связи с этим сокращена регистрация преступлений, предусмотренных статьями 291, 292 и 293 Уголовного кодекса Республики Таджикистан, однако случаи сокрытия уплаты налогов и других обязательных платежей, все еще полностью не устранены.

33. Статистические данные главного информационно-аналитического центра Министерства внутренних дел Республики Таджикистан показывают, что в 2013-2019 годы органами прокуратуры были зарегистрированы 6907 аналогичных преступлений, Министерством внутренних дел – 1297, Государственным комитетом национальной безопасности – 598, Таможенной службой – 209, Агентством по контролю за наркотиками – 80, Министерством юстиции – 3, судами – 3 коррупционных, экономических преступления коррупционного характера и налоговых преступления.

34. Анализы показывают, что, независимо от принимаемых мер, коррупционные преступления имеют тенденцию к росту. Изучение причин и условий, способствующих их совершению и росту, показало, что это связано с несовершенством отраслевого законодательства, ненадлежащей реализацией государственных антикоррупционных мер, отсутствием должного и своевременного контроля, недостаточным пониманием требований антикоррупционного законодательства, отсутствием объективной оценки работы государственных служащих, неправильным подбором и расстановкой кадров и другими факторами.

35. Разработка и реализация современных путей и методов повышения персональную ответственность руководителей всех министерств и ведомств, местных исполнительных органов государственной власти, других организаций, учреждений и в целом всех субъектов противодействия

коррупции, принять все превентивные меры для уменьшения числа совершаемых коррупционных преступлений.

§3. Усиление противодействия коррупции в сферах государственной службы, образования и здравоохранения, налогов и таможи, государственных закупок товаров, работ и услуг и других отраслей, чья деятельность является коррупционно уязвимой

36. В соответствии с Конвенцией ООН против коррупции, одна из задач государства и государственных органов заключается в принятии, продвижении и усилении эффективных антикоррупционных мер.

37. Конвенция ООН против коррупции определяет ряд антикоррупционных мер, в том числе:

- формирование системы приема на работу, отбора, продвижения по службе, несения службы или увольнения государственных служащих, других лиц, назначенных или избранных на государственные должности, на основе принципов эффективности, прозрачности и добросовестности, справедливости и способностей;

- разработка необходимых процедур отбора и подготовка кадров для занятия государственных должностей, особо уязвимых коррупции, и их замена при наличии оснований;

- содействие реализации образовательных и обучающих программ, основанных на кодексах или нормах поведения;

- обеспечение правильного и надлежащего исполнения служебных обязанностей и глубокого понимания рисков, связанных с коррупцией, связанной с их деятельностью.

38. В рекомендациях ОЭСР для Таджикистана в рамках Стамбульского Плана действий Сети по борьбе с коррупцией для стран Восточной Европы и Центральной Азии также предусмотрены различные меры по обеспечению антикоррупционной политики.

39. В целях предотвращения злоупотребления служебными полномочиями Законом Республики Таджикистан «О противодействии коррупции» и Законом Республики Таджикистан «О государственной службе» предусмотрен ряд антикоррупционных мер для государственных служащих.

40. Для усиления противодействия коррупции целесообразна реализация следующих мер:

- совершенствование нормативных правовых актов по противодействию коррупции и обеспечение эффективности их применения;

- повышение антикоррупционной правовой грамотности государственных служащих;

- обеспечение активного участия гражданского общества в процессе противодействия коррупции;

- обеспечение прозрачности деятельности государственных органов;

- внедрение инновационных технологий в деятельность центральных и местных исполнительных органов государственной власти;
- отраслевой анализ коррупционных рисков;
- устранение конфликта интересов на государственной службе;
- совершенствование деятельности подразделений кадровых служб и внедрение ответственности и критериев показателей результатов их служебной деятельности в предупреждении коррупции и правонарушений коррупционного характера;
- эффективное и целенаправленное наложение ограничений, барьеров и обязательств, определенных нормативными правовыми актами, с целью предупреждения коррупции в отношении лиц, занимающих государственные должности;
- повышение качества профессиональной подготовки специалистов в области предупреждения и противодействия коррупции;
- организация и обеспечение конкурсного механизма приема на государственную службу во всех государственных органах и в этом процессе обеспечение принципов объективности и беспристрастности;
- совершенствование системы официального декларирования доходов государственных служащих и членов их семей;
- выполнение требований плана действий государственных органов в сфере противодействия коррупции;
- совершенствование механизма проведения ротации руководящих кадров государственной службы в целях предупреждения коррупционных проявлений в государственных органах;
- продолжение реформы оплаты труда в системе государственной службы.

41. За последние годы по сравнению с другими сферами деятельности министерств и ведомств, согласно статистическим анализам, наблюдается рост уровня коррупции в сфере образования.

42. Анализы показывают, что коррупционные преступления в сфере образования, включая взяточничество, мошенничество, подделку документов, хищение бюджетных средств и другие имеют тенденцию к увеличению.

43. Эти случаи свидетельствуют о том, что недостатки в системе образования по предупреждению этих негативных явлений продолжают ежегодно расти и требуют принятия строгих мер в этой сфере.

44. Правительство страны рассматривает повышение уровня и качества медицинских услуг населению как важное направление своей деятельности и уделяет большое внимание процессу реформирования сферы медицины, целевому, эффективному использованию государственных средств, инвестиционных проектов и предупреждению коррупционных явлений.

45. В сфере здравоохранения, наряду со сферой образования, охватывающей большую часть населения, существуют значительные коррупционные риски, что подтверждают упомянутые выше официальные показатели и социологические исследования.

46. Анализ ситуации в рабочем процессе и деятельности медицинских учреждений показывают, что в их деятельности имеются много недостатков, порождающих коррупционные факторы.

47. Целесообразно принять конкретные меры по повышению уровня и качества медицинских услуг и, таким образом, искоренить коррупционные факторы.

48. За последние десять лет объем налоговых поступлений и платежей в государственный бюджет увеличился в 4,7 раза, а доля внутренних налоговых поступлений по сравнению с внешними налогами в общем объеме доходной части бюджета имеет тенденцию к увеличению.

49. Хотя в результате расширения внутренних налоговых источников, доходная часть государственного бюджета в целом была пополнена, но за последние годы реализация плана налоговых поступлений через косвенные налоги (налог на добавленную стоимость и акцизы) не обеспечиваются.

50. По этим расчетам в бюджет не поступило 860 миллионов сомони, а остаток налоговой задолженности по стране на 1 января 2019 года составил 726 миллионов сомони. Основной причиной такой ситуации, в том числе является несовершенство системы прогнозирования и планирования в этой сфере.

51. В результате мер, принятых Налоговым комитетом, только в 2018 году в отношении налогоплательщиков, имеющих задолженность, было принято 6700 решений о принудительном взыскании налоговой задолженности на сумму более одного миллиарда сомони, из которых по принятым решениям предыдущих лет взыскано 644 миллиона сомони, что по сравнению с 2009 годом увеличилась в 5,2 раза, а объем взысканных средств – в 7,1 раза.

52. Эти цифры показывают, что ежегодно увеличивается размер задолженности по налогу и случаи сокрытия или уклонения от уплаты налогов, что является показателем слабого сотрудничества налоговых органов с субъектами хозяйствования.

53. Целесообразно совершенствовать процесс анализа существующих возможностей регионов и функционирующих предприятий, прогнозирования реальных налоговых источников, предупреждения роста налоговой задолженности, внедрения цифровых технологий и тем самым сокращение влияния человеческого фактора и проведение регулярных разъяснительных работ с налогоплательщиками.

54. За последние годы совершенствован порядок оценки деятельности налоговых органов, и эта оценка основана исключительно на выполнении плана сбора налогов.

55. Ответственные лица налоговых органов в целях выполнения предусмотренного налогового плана, осуществляют различные формы контроля за хозяйствующими субъектами, имеющего характер проверки и даже вмешательства. В результате таких действий уменьшаются объем производства, товарооборот предприятий и соответственно размер их налоговых платежей.

56. По данным Генеральной прокуратуры, при проведении налоговых проверок некоторые инспекторы не учитывают фактические доходы и расходы, первичные документы налогоплательщиков и завышают исчисленные дополнительные денежные средства, что приводит к жалобам налогоплательщиков. Причина этого недостатка, с одной стороны, в нехватке профессиональных знаний инспекторов, с другой – в преднамеренном завышении исчисленных налогов для искусственного улучшения результатов работы и реализации плана любыми путями и средствами.

57. В некоторых случаях налоговыми сотрудниками также осуществляется камеральный контроль с нарушением требований закона, без анализа рисков и предоставляемых льгот, а на налогоплательщиков возлагаются необоснованные обязательства по переплате.

58. За последние десять лет органы прокуратуры возбудили дела в отношении 300 сотрудников налоговых органов по административным правонарушениям, постановлениями и представлениями прокуроров привлечены к дисциплинарной ответственности 2181 сотрудник, в отношении 25 сотрудников налоговых органов возбуждены уголовные дела за превышение должностных полномочий, служебного подлога, мошенничества, взяточничества и других преступлений.

59. По данным Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией, за последние 10 лет из 758 миллионов сомони, заниженных сумм, сокрытых налогов и обязательных платежей, 106 миллионов сомони приходится на Налоговый комитет и его подведомственные структуры.

60. Сотрудникам налоговых органов необходимо принять меры по предупреждению коррупционных правонарушений, соблюдать положения законодательства страны о моратории на все виды проверок деятельности хозяйствующих субъектов в производственных сферах и другие нормативные правовые акты в области налогообложения и государственной поддержки предпринимательства.

61. Таможенные органы играют важную роль в защите суверенитета и экономической безопасности, жизни и здоровья людей, охране окружающей среды и культурных ценностей страны, а также защите прав и интересов государства и участников внешнеэкономической деятельности Республики Таджикистан. Однако все еще не налажена транспортировка товаров и транспортных средств на всех контрольно-пропускных пунктах в соответствии с международными стандартами, что препятствует качественному выполнению функций таможенных органов.

62. Процесс совершенствования законодательства в этой сфере способствует упрощению таможенной процедуры и сокращению количества документов, необходимых для декларирования товаров с 10 до 5 наименований, а также предстоит проделать большую работу по их приведению в соответствие с международными нормами и стандартами.

63. Таможенным органам необходимо усилить свой потенциал по раскрытию таможенных правонарушений, предотвращению контрабанды товаров и других правонарушений.

64. В 2009-2018 годы таможенными органами раскрыто и зарегистрировано 50 000 случаев таможенных правонарушений, приняты решения о наложении штрафов на сумму 51 миллион сомони и взысканы таможенные платежи на сумму 453 миллиона сомони.

65. По существующим данным, имеют место случаи неправильного оформления товаров и транспортных средств и ненадлежащего использования метода определения таможенной стоимости товаров при их переходе через таможенную границу.

66. Ряд сотрудников таможенных органов при выполнении своей служебной деятельности прибегают к коррупционным деяниям, препятствующим поступлению в бюджет крупных денежных средств.

67. По данным Генеральной прокуратуры, таможенными органами в 2015 году были раскрыты случаи неправильного расчета и взимания таможенных платежей, из которых 15 млн сомони дополнительных таможенных пошлин и 14,7 миллиона сомони были возмещены в государственный бюджет.

68. Агентство по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией за период 2009-2019 годы провело 49 финансовых проверок в Таможенной службе и ее подведомственных структурах, выявив финансовый ущерб на сумму 61,9 млн сомони, из которых 54,9 млн сомони составляют заниженные суммы и сокрытие налогов и таможенных платежей. За допущение финансовых недостатков приняты дисциплинарные взыскания в отношении 27 ответственных лиц, 10 человек освобождены от занимаемых должностей.

69. Некоторые сотрудники таможенных органов при исполнении своих служебных обязанностей допускают злоупотребление служебным положением, безответственность и бездействие. За этот период 54 сотрудника Таможенной службы и ее подведомственных структур совершили 103 коррупционных преступления и экономических преступлений коррупционного характера.

70. Таможенным органам необходимо принимать регулярные меры по устранению выявленных недостатков, предупреждению коррупционных правонарушений, совершенных сотрудниками органов, правильному подбору и расстановке квалифицированных, честных кадров и их регулярной ротации.

71. Следует отметить, что пограничные войска Государственного комитета национальной безопасности Республики Таджикистан играют важную роль как особый вид войск в этом процессе для защиты и охраны государственной границы Республики Таджикистан, территориальной целостности, суверенитета, безопасности, экономических интересов государства, обеспечения соблюдения законодательства о государственной границе, выполнения обязательств по вопросам государственной пограничной системы, вытекающих из международных договоров, признанных Таджикистаном, содействия правоохранительным органам, охраны природы

Республики Таджикистан в защите прав и интересов граждан, природных ресурсов и окружающей среды вдоль пограничной линии, предупреждении и устранении любых правонарушений режима государственной границы, в том числе контрабанды, незаконного ввоза всех видов нестандартной, антисанитарной, просроченной продукции и других.

72. Ответственные лица этого ведомства в процессе своей деятельности могут выявлять правонарушения коррупционного характера в сфере экономической деятельности, такие как: производство, хранение, передача товаров и продукции другому лицу, выполнение работ или оказание услуг, не отвечающих требованиям безопасности, незаконный ввоз на территорию Республики Таджикистан, производство и обращение некачественных, контрафактных медикаментов, не отвечающих установленным требованиям стандартов, а также медикаментов с истекшим сроком годности, незаконное предпринимательство, производство, приобретение, хранение, транспортировка или сбыт немаркированных товаров и продукции, легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте, контрабанда, невозвращение на территорию Республики Таджикистан предметов художественного, исторического и археологического достояния Республики Таджикистан и зарубежных стран, уклонение от уплаты налогов и (или) платежей от юридических лиц и другие, путем обеспечения выполнения своих обязательств по предупреждению совершения иных правонарушений, вытекающих из этих преступлений, на территории Республики Таджикистан.

73. Некоторые сотрудники этого ведомства в процессе исполнения служебных обязанностей допускают злоупотребление служебным положением, безответственность, бездействие и другие коррупционные правонарушения, действия которых препятствуют предупреждению коррупционных случаев на пограничной линии государственной границы.

74. За период 2016-2020 годы только сотрудниками Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан раскрыто и зарегистрировано 29 преступлений в отношении 20 сотрудников главного управления пограничных войск, в том числе 1 преступление в виде присвоения или растраты (статья 245 УК РТ), 5 преступлений в виде мошенничества (статья 247 УК РТ), 11 преступлений в виде получения взятки (статья 319 УК РТ) и 12 других коррупционных преступлений и экономических преступлений коррупционного характера. В процессе проведения финансовой проверки деятельности данного ведомства выявлен финансовый ущерб в размере 3,7 миллиона сомони, из которых 282,5 тысяч сомони составляют приписки к ремонтно-строительным работам и квалифицируются как присвоение и растрата.

75. Пограничным войскам Государственного комитета национальной безопасности Республики Таджикистан как особому виду войск по охране и защите государственной границы, территориальной целостности, суверенитета, безопасности и экономических интересов государства, необходимо регулярно принимать эффективные меры для устранения всех

существующих недостатков, предупреждению коррупционных правонарушений, совершенных сотрудниками.

76. Правительство Республики Таджикистан привлекает кредиты и гранты для развития инфраструктуры страны посредством государственных инвестиционных проектов. Их эффективное использование играет важную роль в сбалансированном и устойчивом развитии экономики страны. Выборочный анализ закупок государственных инвестиционных проектов показал, что при закупке дорогостоящей техники и оборудования не учитываются первоочередные задачи как рациональное использование финансовых ресурсов, обеспечение качества товаров и их долгосрочное использование, внедрение гарантийных механизмов и контроль выполнения договорных обязательств. Учитывая важность целевого эффективного использования привлеченных средств, в соответствии с Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период до 2030 года, предусматривающей внедрение передовой системы электронных закупок в государственных инвестиционных проектах, целесообразно осуществлять выполнение этого требования в электронном портале, отвечающем международным стандартам и требованиям партнеров по развитию, который ведется уполномоченным государственным органом в сфере инвестиций. С реализацией этой инициативы будут устранены факторы, способствующие коррупции, в том числе необоснованное и чрезмерное человеческое вмешательство в процесс проведения тендеров в рамках инвестиционных проектов.

77. Современная система электронных закупок создана в 2019 году на основе международных стандартов, интегрирована с информационными системами Министерства финансов Республики Таджикистан, Налогового комитета при Правительстве Республики Таджикистан и Государственного сберегательного банка Республики Таджикистан «Амонатбанк» и способствовала предотвращению факторов происхождения коррупции и упрощению процедур онлайн-регистрации поставщиков и подрядчиков по принципу «единого окна», электронному подтверждению отсутствия налоговой задолженности, электронной подачи заявок для проведения тендеров и уплаты взносов для участия в тендерах. Учитывая опыт развитых стран, которые постепенно внедряют часто изобретаемые информационные технологии, уполномоченному государственному органу необходимо принять меры по дальнейшему совершенствованию системы электронных закупок с выходом на новый уровень интеграции с информационными системами государственных органов и банков.

78. Гармонизация законодательства сферы государственных закупок с лучшей практикой и международными стандартами будет играть ключевую роль в достижении целей государственных закупок с учетом того, что начальные этапы реализации Стратегии совпадают с началом деятельности на основе новой законодательной сферы, основной задачи уполномоченного государственного органа в этом направлении, состоящей из разъяснения и обучения закупочных организаций и поставщиков для функционирования в



новых условиях. Как свидетельствует накопленный опыт, большинство ответственных закупочных организаций неполностью понимают нормы и методы, предусмотренные законодательством, и самовольно разъясняют свои права и обязанности закупочной организации и поставщикам.

79. Другим актуальным вопросом является выполнение обязанностей специалиста по закупкам в учреждениях и организациях лицами, одновременно занимающими другие должности. Такая ситуация негативно сказывается на эффективном выполнении задач, связанных с закупками из-за дополнительной нагрузки, а такие лица заинтересованы в получении дохода или, другими словами, «материальной компенсации». Процедура государственных закупок является долгосрочным, сложным и продуктивным процессом, интересы государства требуют, прежде всего, исполнения обязанностей специалиста по закупкам в виде отдельной профессиональной должности. Профессионализация государственных закупок является одним из важных условий долгосрочной стратегии развития, а уполномоченному государственному органу необходимо совместно с Агентством государственной службы при Президенте Республики Таджикистан, Министерством образования и науки и Министерством финансов в сотрудничестве с партнерами по развитию, принять меры по разработке соответствующей государственной программы по профессионализации государственных закупок.

80. Основными задачами системы государственных закупок являются обеспечение эффективного использования государственных средств, обеспечение прозрачности и развитие конкуренции между поставщиками, в результате мер, предпринятых в рамках реформ, государственные сбережения ежегодно увеличивались с 40,9 млн сомони в 2015 году до 156,1 млн сомони в 2019 году. До запуска портала государственных закупок процент экономии «квалифицированных»купающих организаций на традиционных тендерах, организованных самостоятельно, был намного ниже (1,96 %), а после присоединения к portalу со второй половины 2016 года до настоящего времени средний процент сбережений (7,5-8,0 %) имеет тенденцию к увеличению. Количество поставщиков и подрядчиков на портале государственных закупок увеличилось в 16 раз, также возросло среднее количество участников торгов. Однако количество участников на всех конкурсах является не всегда удовлетворительным, и государство в формекупающих организаций не пользуется всеми возможностями, которые предоставляет здоровая конкуренция.

81. Развитие конкуренции, наряду с внедрением современной системы электронных закупок, может способствовать повышению надежности потенциальных поставщиков к действиям и решениям закупочной организации и внести вклад в справедливое отношение к законным правам и интересам поставщиков. В этой связи создание независимой структуры в форме межведомственной комиссии по рассмотрению жалоб и обращений усилит интерес поставщиков к участию в тендерах.

82. Внедрение новых методов государственных закупок должны стать приоритетными и способствовать развитию конкуренции, минимизации вероятности совершения коррупционных правонарушений, эффективному использованию государственных средств. В том числе, метод «безвозвратного электронного аукциона» на основе конкуренции с последовательными аукционными действиями реализации и «типовыми соглашениями», исключающими вмешательство заинтересованных лиц, позволят государству добиться значительных результатов в сфере противодействия коррупции.

83. Роль и обязанности уполномоченного государственного органа значительно расширились, потенциал которого должен соответствовать современным требованиям на основе полного перехода на электронные закупки и реализации большинства мероприятий Стратегии. Целесообразно создание государственного предприятия по административному управлению и ведению единого портала государственных закупок при государственном уполномоченном органе с учетом тенденции к значительному увеличению количества пользователей единого портала электронных закупок, включающего организаторов тендеров, закупочных организаций и поставщиков, увеличение операций, расширение услуг и интегрирование с информационными системами других государственных органов. Опыт других стран в этой области показывает преимущества такого подхода, и международные эксперты также считают, что разделение регулирующих и операционных полномочий уполномоченных органов необходимо для ведения, хранения и эффективного развития портала электронных закупок.

84. За период независимости решениями Правительства страны более 100 тысяч гектаров земли было распределено более чем одному миллиону семей для строительства жилья. Земельные участки в стране получили более 7 миллионов человек.

85. Анализ состояния соблюдения и исполнения законодательства в земельной сфере показал, что в результате ненадлежащего и несправедливого распределения земли некоторыми структурами и властями, коррупционные преступления в этой сфере возрастают.

86. За период 2015-2019 годы сотрудниками Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан возбуждены и находятся на предварительном расследовании 1339 уголовных дел, связанных с незаконной куплей-продажей земли. Этот показатель составляет 227 – 2015г., 163 – 2016г., 296 – 2017г., 270 – 2018г. и 374 – 2019 году.

87. Анализы показывают, что эти категории преступлений были совершены в основном при содействии и соучастии руководителей и ответственных лиц местных исполнительных органов государственной власти, органы местного самоуправления поселков и дехотов, комитетов по земельному управлению и других посредников.

88. Целесообразно совершенствовать деятельности государственных органов в направлении предупреждения самовольного захвата земельных участков, защите пахотных земель, своевременному предупреждению и

раскрытию преступлений и правонарушений, особенно преступлений, связанных с коррупцией.

89. Повышение ответственности правоохранительных и надзорных органов городов и районов, в которых наблюдаются многочисленные случаи нарушения земельного законодательства требует дополнительного пересмотра.

90. Статистические данные, письменные и устные обращения граждан, опросы общественного мнения, анализ и другие необходимые источники показывают, что, помимо вышеперечисленных сфер, существуют риски, факторы и случаи коррупции, в основном в следственно-судебных органах, органах записи актов гражданского состояния, органах внутренних дел (государственной автомобильной инспекции, паспортной и пожарной службах), лицензионных органах, местных исполнительных органах государственной власти и органах самоуправления поселков и дехотов, энергетическом секторе, жилищно-коммунальном хозяйстве, предприятиях по регистрации недвижимого имущества и в других отраслях, предоставляющих гражданам разнообразные услуги.

91. Соответствующим органам необходимо, прежде всего, выявлять источники и причины появления коррупционных случаев в этих сферах и принимать необходимые меры для сокращения и устранения коррупционных рисков и факторов.

92. Опыт показывает, что в связи с ускоренным развитием политической и экономической жизни в современном мире появляются новые способы и средства совершения коррупционных правонарушений. Эта ситуация требует открытия новых путей и усиления научно обоснованного противодействия этому явлению по результатам глубокого анализа реализации Стратегии.

93. Для достижения этой цели необходимо создать специализированный аналитико-исследовательский центр, который будет в полной мере анализировать и оценивать коррупционные случаи в Республике Таджикистан, открывать новые пути противодействия коррупционным действиям и, наряду с этим, совершенствовать знания, опыт и навыки субъектов, непосредственно противодействующих коррупции.

94. Углубленный анализ, исследования, выводы и планирование научно обоснованного противодействия будут эффективными, о чем свидетельствует опыт сфер в продвижении своей деятельности в рамках организации, в которых имеются центры повышения квалификации.

95. В соответствии с Законом Республики Таджикистан «Об Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан» одной из основных задач органов Агентства является реализация государственной политики в сфере борьбы с коррупцией, этот орган, как специализированный орган по борьбе с коррупцией, уполномочен организовывать и реализовывать комплексные меры по предупреждению, устранению причин и условий, способствующих коррупции, снижению интенсивности и уровня коррупции в стране.

96. Согласно законодательству Республики Таджикистан в сфере противодействия коррупции, наряду с Агентством, другие правоохранительные органы также непосредственно являются субъектами, противодействующими коррупции, а для усиления противодействия коррупции им необходимо регулярно проходить обучение, совершенствовать свои знания и навыки.

97. Целесообразно создание центра по повышению квалификации при Агентстве по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан для субъектов, непосредственно противодействующих коррупции, что позволит получить желаемый эффект.

98. В упомянутом центре на республиканском уровне в полном объеме анализируются и оцениваются коррупционные случаи, по результатам анализов научно обосновываются новые пути противодействия коррупции. Кроме того, субъекты, непосредственно противодействующие коррупции, могут на основе знаний, совершенствованных в этих центрах, принимать меры по предупреждению коррупционных рисков, имеющих тенденцию к увеличению, тем самым постепенно сокращая коррупцию.

#### §4. Участие гражданского общества и средств массовой информации в процессе противодействия коррупции и повышение антикоррупционной просвещенности населения

99. Противодействие коррупции является коллективной работой, государственные органы совместно с гражданским обществом и при участии каждого члена общества могут способствовать снижению ее интенсивности.

100. В настоящее время в стране создан ряд общественных организаций по реализации превентивных мер, таких как антикоррупционная пропаганда, которые в сотрудничестве с органами по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией и другими правоохранительными органами, вносят свой вклад в область изучения и оценки проблемы коррупции среди гражданского общества и в этом направлении необходимо обеспечить их более широкое участие в процессе принятия программ и планов антикоррупционных действий.

101. Средства массовой информации играют очень важную роль в антикоррупционной пропаганде и их активное участие в этом направлении может способствовать снижению коррупции в стране.

102. Необходимо, чтобы все теле- и радиоканалы, газеты и журналы страны принимали активное участие в разработке и представлении населению необходимых материалов о серьезных последствиях коррупционных правонарушений и информировали население о последствиях совершения коррупционных преступлений с помощью создания специальных программ и короткометражных видеороликов.

103. В период ускоренного развития науки и технологий, интернет является одним из основных средств распространения информации и имеет большое количество пользователей. Таким образом, всем субъектам,

противодействующим коррупции, необходимо усилить антикоррупционную пропаганду через официальные веб-сайты в целях предупреждения совершения коррупционных преступлений.

104. Необходимо опубликовывать в сфере противодействия коррупции образовательно-воспитательные статьи ученых и исследователей в газетах и журналах.

105. Анализы показывают, что за последние годы большинство зарегистрированных коррупционных преступлений, в которых одной из сторон являются граждане, были совершены из-за незнания антикоррупционного законодательства страны.

106. Целесообразно повышать уровень антикоррупционной просвещенности населения посредством агитационно-пропагандистской деятельности, уведомления о последствиях коррупции и других эффективных путях, а также укреплять взаимовыгодное сотрудничество органов государственного финансового контроля и борьбе с коррупцией с поселками и джамоатами и другими слоями общества.

107. Следует отметить, что Типовое положение общественных комиссий по предупреждению коррупции при местных исполнительных органах государственной власти утверждено постановлением Национального совета по противодействию коррупции в Республике Таджикистан от 8 июля 2014 года, №4, согласно которому общественные комиссии должны активизировать свою деятельность по противодействию коррупции и использовать все возможности для повышения антикоррупционной просвещенности населения.

#### §5. Совершенствование и реформирование системы управления государственным финансовым контролем

108. Как показывает практика и ежегодные статистические сведения, в процессе управления средствами государственного бюджета присутствует риск совершения коррупционных преступлений и экономических преступлений коррупционного характера, которые могут негативно влиять на реализацию предусмотренных государством планов, устойчивое экономическое и социальное развитие страны.

109. Правительство Республики Таджикистан с обретением государственной независимости принимает регулярные меры по предупреждению случаев, препятствующих управлению средствами государственного бюджета.

110. Совершенствование законодательства в сфере управления государственными финансами, внедрение новых методов управления и реализация безналичного оборота социальных выплат, коммунальных услуг и государственных закупок, реализация ряда контрольных мер, связанных с формированием и исполнением государственного бюджета, проверками по эффективному целевому использованию средств и государственного имущества, а также применение дисциплинарных, административных и уголовных наказаний в отношении ответственных лиц и других являются

одними из мер, принимаемыми регулярно по предупреждению рисков совершения коррупционных правонарушений в этой сфере.

111. В настоящее время эффективное использование средств государственного бюджета осуществляется непосредственно центральным органом казначейства путем принятия документов, обосновывающих расходы средств и внедрения системы безналичного расходования государственных средств, к которой присоединены расчетные счета всех организаций и учреждений, финансируемых из государственного бюджета, внутренние аудиты, орган по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан, Счетная палата Республики Таджикистан и другие специальные аудиторские подразделения государственных министерств и ведомств.

112. Анализы показывают, что при проведении систематических проверок надзорными органами этой сферы и принятии других необходимых мер, правонарушения и многочисленные коррупционные недостатки, в том числе присвоение государственных денежных средств и государственного имущества, сокрытие и уклонение от уплаты обязательных налогов и платежей, незаконная приватизация и другие формы и методы нанесения материального ущерба государству не сокращаются.

113. Хотя, в сфере налоговых и таможенных органов функционируют специальные надзорные подразделения по правильному расчету и сбору налогов, таможенных платежей и других обязательных платежей и, учитывая то, что контроль за эффективным использованием государственных средств в министерствах и ведомствах, в кредитно-финансовых учреждениях осуществляют внутренние аудиты, все еще продолжают совершаться коррупционные действия, такие как сокрытие налоговых и таможенных платежей, присвоение государственных средств в особо крупных размерах, предоставление в кредит денежных средств и имущества, незаконное получение и выдача кредитов, злоупотребление служебным положением и другие правонарушения, связанные с коррупцией, количество которых согласно анализу увеличивается, ставит под сомнение качество проверок, проводимых этими органами по защите государственных интересов.

114. Основные причины отсутствия желаемых результатов в деятельности таких подразделений заключаются в подчинении одним и тем же министерствам и ведомствам, когда их независимость не обеспечивается должным образом и является конфликтом ведомственных интересов, что препятствует принятию мер, своевременному предупреждению, выявлению коррупционных случаев. Кроме того, в соответствии с нормативными правовыми актами полномочия этих подразделений ограничены в отличие от полномочий Счетной палаты Республики Таджикистан как высшего органа государственного финансового контроля Республики Таджикистан, или полномочий Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан как основного органа государственного финансового контроля.

115. В практике наблюдаются многочисленные случаи, когда после проведенных проверок органами государственного финансового контроля и Счетной палатой выявляются случаи хищения государственных средств, значительного финансового ущерба и других коррупционных правонарушений.

116. Для реформирования системы управления государственным финансовым контролем по предупреждению дублирования функций государственного финансового контроля, проведения систематических проверок, которые могут вызвать несогласие проверяемых субъектов и предотвращения предоставления искусственных статистических показателей, влияющих на процесс управления государственными бюджетными средствами, целесообразно реализовать следующие мероприятия:

- пересмотр нормативных правовых актов в системе управления государственными финансами с целью поиска путей в интересах государства и общества в рамках единой системы государственного контроля возложение на уполномоченный орган комплекс контрольно-ревизионных функций аудиторских подразделений;

- поэтапное совершенствование форм и методов проведения государственного финансового контроля путем внедрения лучших практик органов государственного финансового контроля успешных стран;

- принятие институциональных мер по предупреждению хищений и других коррупционных случаев при использовании бюджетных и внебюджетных средств в целях обеспечения прозрачности в процессе их реализации;

- публикация результатов финансовых ревизий и проверок в средствах массовой информации;

- внедрение современных информационных и сервисных технологий в целях исключения ведомственных обсуждений, человеческого фактора при совершении коррупционных действий и прозрачности целевого эффективного использования бюджетных средств и государственного имущества.

## §6. Внедрение электронного правительства для устранения человеческих факторов

117. Согласно общим представлениям реализация требований Концепции электронного правительства в Таджикистане представляет собой электронную систему делопроизводства, которая ограничивается только государственными услугами. Однако в целом она направлена на построение информационного общества и определенной информационной системы в стране, закладывающей основу для такой формы общественных отношений и, прежде всего, снижение и исключение участия человека в общественных отношениях, которые в качестве человеческого фактора, создают условия для проявления коррупционных действий.

118. Электронное правительство имеет много приоритетов, создающих в целом современное делопроизводство, и Правительство страны переходит на этот современный вид услуг.

119. На современном этапе расширение внедрения делопроизводства и на новом качественном уровне повышение ответственности государственных служащих с использованием методов электронного правительства является одной из важнейших задач.

120. Электронное правительство является системой, объединяющей все государственные органы, которым создают условия к использованию компьютерной сети для межведомственного оборота электронных документов, предоставляющей государственные услуги физическим и юридическим лицам или своевременно рассматривающей их жалобы и заявления.

121. В основе Концепции электронного правительства в Таджикистане лежит информация, а одной из ее ключевых целей является информационная ориентация, и особое внимание уделяется обеспечению виртуальной электронной информации. Эта Концепция является неотъемлемой частью информирования и может внести вклад в развитие новых информационных отношений. Доступ граждан к официальной информации обеспечивается в основном через интернет и другие средства телекоммуникации.

122. Постепенное сокращение прямого контакта граждан с должностными лицами и государственными служащими способствует тому, что этот процесс может привести к снижению коррупционных факторов, нарушения прав и интересов граждан, экономии бюджетных средств и самих граждан, ускорению выполнения работ, своевременному получению необходимой информации и другим положительным факторам.

123. Создание и внедрение электронного правительства признано одним из современных путей противодействия коррупции, целесообразно совершенствовать деятельности государственных органов в рамках Концепции электронного правительства в Таджикистане.

#### §7. Противодействие коррупции путем применения уголовных, административных и дисциплинарных мер

124. В Республике Таджикистан существует определенная правовая основа для расширения противодействия коррупции посредством применения уголовных, административных и дисциплинарных мер, включенных соответственно в нормы уголовного, административного, трудового законодательства и отраслевых дисциплинарных уставов. Анализы показывают, что антикоррупционное законодательство все еще не соответствуют современным требованиям и не способствуют желательному снижению интенсивности и уровня коррупции.

125. Для предупреждения и снижения уровня совершения коррупционных преступлений регулярно принимаются необходимые меры, и в зависимости от достигнутых результатов реализуются различные способы



повышения эффективности противодействия в этой сфере. В соответствии с Законом Республики Таджикистан «О внесении изменений и дополнений в Уголовный кодекс Республики Таджикистан» от 15 марта 2016 года, №1274 в санкциях по ряду статей Уголовного кодекса Республики Таджикистан, предусматривающих уголовную ответственность за взяточничество и подстрекательство к подкупу, наряду с лишением свободы, в качестве альтернативного наказания было введено наказание в виде штрафа. В связи с практикой усиления противодействия коррупции, уголовные наказания за упомянутые преступления, совершенные с использованием служебного (должностного) положения, были усилены, а из некоторых составных частей соответствующих статей данного Кодекса исключено наказание в виде штрафа.

126. Опыт успешных государств в сфере противодействия коррупции показывает, что для снижения уровня коррупции, в первую очередь, необходимо усилить противодействие на нижних административных ступенях.

127. Для снижения уровня коррупции необходимо предусмотреть административную ответственность за получение взятки в незначительном размере и уголовную ответственность за получение мелкой взятки, взятки (общей), в том числе в крупном размере с указанием минимального и максимального размеров. За преступления получения мелкой взятки (небольшого размера) как отдельного преступления менее тяжкой категории назначается условие обязательного предварительного расследования, а за преступления получения взятки (общей) как отдельного преступления менее тяжкой, средней и тяжкой категории.

128. Для укрепления противодействия коррупции необходимо изучение вопроса об усилении уголовного наказания за преступления, совершенные с использованием служебного положения. В этом процессе целесообразно выделить коррупционные преступления, экономические преступления коррупционного характера, связанные с налогами, в отдельный раздел или главу, а также совершенствовать санкции за такие преступления. В частности, ответственность за преступление незаконное присвоение имущества, независимо от формы и способа его совершения, носящее коррупционный характер, должна быть предусмотрена в одной статье Уголовного кодекса и рассмотрен вопрос об отмене альтернативного наказания в виде штрафа за повторное присвоение имущества.

129. Анализ статистических данных показывает, что не все преступления и правонарушения, включенные в перечень преступлений и административно-коррупционных правонарушений, раскрыты и подлежат предварительному расследованию. Причина относительно низкого уровня раскрытия или нераскрытия некоторых коррупционных преступлений объясняется тем, что связь с общественностью в социально-экономической и культурной сферах в определенной степени отсутствует, субъекты преступлений еще не перешли к планированию и совершению таких

преступлений или не разработан и не внедрен порядок раскрытия и расследования некоторых преступлений, административных правонарушений на разных стадиях их совершения.

130. Согласно национальной оценки рисков, проведенной в Республике Таджикистан в 2017 году, помимо незаконного оборота наркотиков, коррупции и налоговых преступлений, был оценен риск легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем. Однако работа правоохранительных органов по раскрытию и предварительному расследованию преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, недостаточна и требуют совершенствования.

131. В ходе изучения передового опыта необходимо разработать и принять отраслевые нормативные правовые акты о методах, способах, особенностях и современных механизмах раскрытия и предварительного расследования некоторых коррупционных преступлений, особенно преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) денег.

132. Необходимо декриминализировать некоторые коррупционные преступления или пересмотреть их, учитывая развитие общественных отношений и утрату их значения.

133. При проведении проверок и ревизий наблюдаются случаи сокрытия должностными органами надзорных органов финансового или иного материального ущерба, налогов, таможенных платежей или других обязательных платежей в государственный бюджет, однако Уголовный кодекс Республики Таджикистан не предусматривает ответственность за совершение таких деяний, опасных для общества. Исходя из этого, необходимо внести соответствующие изменения и дополнения в Уголовный кодекс Республики Таджикистан.

134. На начальном этапе принятия Уголовно-процессуального кодекса в новой редакции, расследование коррупционных дел было возложено только на специализированные органы по борьбе с коррупцией. Однако с внесением изменений и дополнений в эти нормативы закона, помимо следователей специализированных органов по борьбе с коррупцией, полномочиями расследования уголовных коррупционных дел были наделены также прокуроры, следователи органов прокуратуры и другие следственные органы.

135. Наблюдается случаи предворительного расследования коррупционных преступлений несколькими органами в то время как одной из основных причин создания Агентства по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией является устранение дублирования функций и полномочий органов государственного управления.

136. В целях устранения дублирования функций и полномочий органов государственного управления правоохранительным органам необходимо

рассмотреть вопрос о подчинённости расследования коррупционных уголовных дел.

137. Необходимо разработать и принять соответствующие законы для приведения уголовного и уголовно-процессуального кодексов в соответствие с современными требованиями и международными нормативными правовыми актами, признанными Республикой Таджикистан, путем изучения нормативных правовых актов.

138. Другим приоритетным направлением противодействия коррупции является определение и регулирование системы декларирования и публикации сведений о доходах, обязательствах и имуществе должностных лиц, приравненных к ним лиц и их близких родственников, принятие конкретных мер по расширению этого процесса.

139. С принятием соответствующего нормативного правового акта все имущество и активы граждан Республики Таджикистан, особенно должностных лиц и приравненных к ним лиц, легализуются, а указанные лица обязаны раскрыть источник подозрительного происхождения этой собственности во избежание дальнейшей ответственности за ее незаконное приобретение.

140. Принят закон о декларировании и публикации сведений о доходах, обязательствах и имуществе должностных лиц, приравненных к ним лиц и их близких родственников, определяющий порядок и обязательства вышеуказанных лиц по своевременному представлению декларации налоговым органам, проверку уполномоченным органом достоверности предоставленной информации, а в случае содержания в декларации недостоверных или ложных сведений, целесообразно применение механизма разработки вопроса об ответственности.

141. Практика показывает, что некоторые отдельные нормы положений нормативных правовых актов, механизмы которых в практическом применении ссылаются на правила и порядки, устанавливаемые Правительством Республики Таджикистан или на кодексы об административных и уголовных правонарушениях, до разработки и принятия таких актов и норм не будут осуществляться.

142. Такие случаи являются одними из наиболее уязвимых видов деятельности и в конечном результате создают условия для совершения коррупционных правонарушений в любой форме.

143. В статье 2 дополнения 2 Земельного кодекса Республики Таджикистан предусматривается норма купли-продажи права землепользования, однако отсутствует механизм ее реализации и определенный порядок, что привело к увеличению совершения правонарушений в направлении незаконной продажи земли.

144. Аналогичным образом в соответствии с положениями Кодекса об административно-процессуальных правонарушениях, суд определен уполномоченным органом, рассматривающим административные правонарушения, предусмотренные статьей 649 Кодекса об административных правонарушениях Республики Таджикистан, однако не

определена его подчиненность. Такие случаи наблюдаются в деятельности органов Агентства, Счетной палаты и подразделений внутреннего аудита министерств и ведомств, которые не раскрываются другими уполномоченными органами из-за отсутствия таких компетенций, а раскрытие случаев отсутствия полномочий каким-либо органом не указано в Кодексе об административно-процессуальных правонарушениях и не отражает его подчиненность. В связи с этим, вопрос о подчиненности и административном расследовании в статье 649 Кодекса об административных правонарушениях Республики Таджикистан должен быть пересмотрен как административное правонарушение коррупционного характера, чтобы данная норма могла быть реализована на практике.

145. В частях 1 и 3 статьи 279 Уголовного кодекса Республики Таджикистан за незаконную передачу денег, ценных бумаг или иного имущества лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, и незаконное получение таким лицом этих предметов предусмотрена уголовная ответственность в статье 319 Уголовного кодекса Республики Таджикистан за получение взятки, 320 за дачу взятки, 321 за провокацию взятки, 324 за получение вознаграждения путем вымогательства и 325 подкуп служащего. Наряду с этим, в статье 656 Кодекса об административных правонарушениях Республики Таджикистан за получение незаконного вознаграждения, то есть получение должностным лицом за свою деятельность от государственных органов и организаций, в которых данное лицо не выполняет соответствующие функции, а также от негосударственных организаций, общественных объединений и физических лиц в виде денег, услуг и иных формах дополнительного вознаграждения, если иное не предусмотрено законодательством Республики Таджикистан, и в статье 671 предусмотрена административная ответственность для должностных лиц, уполномоченных на выполнение государственных функций и приравненных к ним лиц, предоставление материальных и нематериальных благ, услуг и выгод с целью их склонения к соответствующему деянию (действию или бездействию) в интересах лица, предоставляющего эти блага и услуги, при отсутствии признаков преступления. Однако в уголовном и административном законодательстве нет конкретных критериев по четкому определению вышеуказанных действий, в каких случаях они должны считаться административными правонарушениями. Статья 671 настоящего Кодекса устанавливает административную ответственность за предоставление материальных и нематериальных благ должностным лицам, выполняющим государственные обязанности (и приравненным к ним лицам), если в совершенном деянии отсутствуют признаки преступления. Следует отметить, что не существует конкретного критерия определения признака преступления в случаях получения и предоставления государственным должностным лицам и приравненным к ним лицам, материальных и нематериальных благ.

146. В практике существует много проблем в реализации этих действий, а статьи 656 и 671 Кодекса об административных правонарушениях Республики Таджикистан практически не применяются.

147. Единственным критерием, конкретизирующим различие между уголовным и административным деянием при получении и передаче денег, ценных бумаг, иного имущества или выгод имущественного характера, вознаграждения, материальных и нематериальных благ, услуг и выгод является размер и стоимость предмета подкупа, взятки и вознаграждения.

148. Случаи приведенные в 148 пункте считаются коррупционными факторами и являются причинами и условиями, всесторонне способствующими совершению коррупционных правонарушений.

149. Необходимо разработать и принять нормативные правовые акты, регулирующие механизм реализации действующих норм антикоррупционных законодательств, новых отраслевых законов и внести соответствующие изменения и дополнения в действующее законодательство.

#### §8. Государственная антикоррупционная экспертиза нормативных правовых актов и их проектов

150. В законодательной системе Республики Таджикистан после обретения независимости проведена полная правовая реформа. Наряду с развитием политической, экономической, социальной и культурной сфер, меняется общества, для регулирования общественных отношений появилась необходимость принятия новых актов или внесения изменений и дополнений в существующие нормативные правовые акты.

151. Расширение практики в отличие от теории и изменение общественных отношений, связанных с развитием современного мира, не позволяют законодателю в полной мере учесть все тонкости общественных отношений в нормативных правовых актах без нормативных противоречий, административных процедур и других видов уязвимости.

152. Одной из причин появления коррупционных факторов является несовершенство нормативных правовых актов, а разработка качественных и обоснованных правовых норм является требованием времени. Поскольку важные общественные отношения регулируются нормативными правовыми актами, всеобъемлющее и конкретное, прозрачное, простое и ясное выражение его норм является гарантией обеспечения законности, укрепления системы государственности.

153. Согласно проведенным анализам в 2019 году, Агентством по финансовому контролю и борьбе с коррупцией рассмотрено 1247 проектов нормативных правовых актов, в 111 проектах раскрыты факторы, порождающие коррупцию, а предложения по предупреждению коррупционных случаев внесены в 255 проект для их исправления и улучшения.

154. Хотя за последние годы деятельность субъектов правотворчества укрепились в этом процессе, однако наблюдаются случаи несоблюдения требований Конституции Республики Таджикистан и других законов, нарушения или ограничения прав и интересов государства, общества и граждан, игнорирования государственных и управленческих интересов,

попытки захвата полномочий и компетенций других государственных структур и ведомств, необоснованного принятия актов, завышенного требования к гражданам и другие, что также признается факторами, порождающими коррупцию.

155. Несмотря на то, что в законодательном процессе была заложена правовая основа противодействия коррупции, все еще имеют место недостатки и противоречия в разработке нормативных правовых актов, а именно простые и четкие формы выражения понятий, обязательное соблюдение Конституции и других законов, защита интересов государства, общества и граждан, устранение дублирования задач и функций других государственных органов, недопущение корысти и предоставление различных льгот отдельным субъектам.

156. Мониторинг реализации нормативных правовых актов, проведенный органами государственного финансового контроля и борьбе с коррупцией определил, что в действующих нормативных правовых актах также существуют факторы, порождающие коррупцию, и в этом направлении необходимо усилить государственную антикоррупционную экспертизу этих нормативных правовых актов.

#### §9. Усиление проведения анализа коррупционных рисков

157. Среди других мер, предусмотренных на противодействие коррупции в целом, наиболее важную роль играют меры, направленные на предупреждение коррупции, выявление и устранение причин и условий, способствующих коррупции.

158. Для предупреждения всякого рода коррупционных случаев прежде всего, необходимо выявить все источники ее возникновения. Поскольку, не выявив причин коррупции, противостоять этому нежелательному явлению будет сложно. Реальное определение источника предотвратит распространение и искоренение всех форм коррупции.

159. Одним из наиболее эффективных путей выявления источников и причин коррупции является регулярное проведение анализа деятельности во всех министерствах и комитетах, государственных органах, местных исполнительных органах государственной власти и других органах государственного управления, органах самоуправления поселков и дехотов, государственных хозяйствующих субъектах, хозяйствующих субъектах, в которых доля государства в их уставном капитале составляет не менее половины, а также некоммерческих организациях, в том числе общественных объединениях, политических партиях, международных организациях, действующих на территории Республики Таджикистан (далее – организации) в целях выявления, устранения и (или) сокращения рисков институциональных факторов (структурных).

160. Этот процесс является одним из наиболее эффективных и действенных методов противодействия коррупции, и его следует поэтапно укреплять. Наличие любого риска и (или) потенциального риска в

зависимости от его воздействия, может негативно повлиять на продвижение деятельности организации, и в дальнейшем способствовать преимуществу существующих рисков, проявлению потенциальных рисков и возникновению других коррупционных рисков.

161. Именно путем проведения такого анализа в деятельности каждой организации выявляются коррупционные риски, такие как отсутствие или неполнота регулирующих норм, несовершенство положений, неосведомленность сотрудников о существовании норм предотвращения коррупции, а также реализация существующих норм и других рисков, которые могут быть различными в зависимости от своих факторов.

162. Усиление реализации анализа коррупционных рисков должно осуществляться в соответствии с порядком, установленным Методологией порядка и методики проведения анализа деятельности (коррупционных рисков), утвержденной постановлением Правительства Республики Таджикистан от 28 октября 2016 года, №465. В соответствии с требованиями этой методологии, анализ деятельности должен проводиться регулярно, поэтапно в зависимости от рисков, выявленных при реализации плана действий.

163. Методология порядка и методики проведения анализа деятельности (коррупционных рисков) предусматривает выявление риска институциональных факторов, их исключение и снижение в три этапа, а именно период анализа предварительных условий, анализа коррупционных рисков непосредственно имеющих место, оценки и разработки рекомендаций по исключению выявленных рисков.

164. Первый этап является этапом изучения, в процессе которого в целях определения уязвимых видов деятельности будут полностью анализированы отраслевые законы, положения, все нормативные правовые акты, непосредственно регулирующие внешнюю и внутреннюю деятельность организации.

165. На данном этапе для определения уровня соответствия задач, компетенций, прав и других задач анализируемой организации, необходимо изучить и анализировать организационную структуру этой организации.

166. Предусматривается изучение существующих в организации правил этики, добросовестности, уважительности и другого свода этических принципов и ценностей, которые сотрудники должны воплощать в себе во время реализации внутренней и внешней деятельности организации.

167. Анализ предварительных условий позволяет посредством изучения коррупционных рисков, потенциально выявленных в деятельности организации, принять необходимые меры для их исключения и сокращения. Риски в отраслевых законах, положениях, нормативных актах и нормативных правовых актах, регулирующих внутреннюю и внешнюю деятельность организации, организационных структурах и существующих правилах этики организации считаются продолжительными до тех пор, пока они не будут исключены и сокращены, способствуют возникновению потенциальных рисков в любой форме, поэтому считаются группой приоритетных рисков.

Прежде всего, необходимо принять действенные меры по устранению приоритетных рисков, которые в силу своего длительного воздействия становятся реальной причиной возникновения других потенциальных рисков.

168. Второй этап также можно рассматривать как период сбора данных о реальных и потенциальных рисках. На этом этапе сведения о рисках и коррупционных факторах, прежде всего, из анализа противодействия самой организации к коррупционным рискам, собираются по 26 аспектам согласно приложению 1 к Методологии порядка и методики проведения анализа деятельности (коррупционных рисков).

169. Для проверки достоверности полученных сведений проводится опрос сотрудников согласно приложению 2, а для выявления существующих и потенциальных рисков, ответы сотрудников сравниваются с приложением 3 Методологии порядка и методики проведения анализа деятельности (коррупционных рисков).

170. Наряду с этими действиями, собираются сведения о коррупционных рисках на основе взаимоотношений организации с гражданским обществом, а именно порядке рассмотрения обращений, уровне прозрачности деятельности организации, ее веб-сайта, взаимоотношениях организации со средствами массовой информации и другими на базе сведений о конкретных коррупционных действиях, совершаемых в организации, статистических данных о состоянии коррупции в организации по анализу базовой информации, результатам социальных исследований и сведений целевых групп.

171. Информационные источники второго этапа анализа позволяют получить достаточную информацию о наличии реальных и потенциальных рисков, степени их влияния и реальной возможности их возникновения как в отдельности, так и в целом.

172. На третьем этапе реальные и потенциальные риски и факторы, выявленные на этапах обучения и получения сведений, сгруппированны по приоритетам, а также будет разработан комплексный план по исключению и сокращению их интенсивности. Для их исключения и сокращения, прежде всего, планируется устранить наиболее важные реальные и потенциальные риски, а в дальнейшем умеренные и частичные реальные, средние и частичные потенциальные риски, срок реализации которых не может превышать двух лет.

173. Следует отметить, что с разработкой плана завершается только анализ деятельности организации, а в дальнейшем для определения эффективности результатов выполнения рекомендаций, обеспечения реализации плана необходимо повторно провести анализ и оценку.

174. По результатам повторного анализа и оценки дополнительно разрабатывается план по поэтапному устранению существующих и потенциальных рисков, которые выявляются в ходе повторного анализа и оценки, предоставляются рекомендации, этим порядком в анализируемой организации исключаются и сокращаются реальные, потенциальные риски, факторы, существующие возможности путем разработки и постоянного



совершенствования норм, регулирующих уязвимые виды деятельности, санкции, направленные на практическую реализацию требований актов, устранение неизвестных регионов, предупредительный контроль за индивидуальными действиями и другие.

#### §10. Укрепление международного сотрудничества в процессе предупреждения и противодействия коррупции

175. Международный опыт показал, что коррупция стала транснациональным явлением, оказывает негативное влияние на общество и экономику всех государств, и для предупреждения и противодействия коррупции важно наладить тесное международное сотрудничество.

176. Международное сотрудничество при совместных действиях национальных правительств, международных организаций, гражданского общества, частного сектора и экспертов, является современным эффективным способом противодействия коррупции.

177. Противодействие коррупции на национальном, региональном и международном уровнях может быть эффективным путем развития информационных и коммуникационных технологий, политического влияния социальных сетей, повышения активности и формирования антикоррупционной просвещенности гражданского общества.

178. Для обеспечения эффективности усилий в противодействии коррупции необходимо принять следующие меры:

- проведение мониторинга применения и реализации антикоррупционных международных правовых актов, признанных Таджикистаном, международных договоров, участником которых является Таджикистан, а также их ратификация;
- заключение договоров, двусторонних или многосторонних соглашений о непосредственном сотрудничестве между антикоррупционными органами государств;
- укрепление связей между уполномоченными органами по обеспечению ускоренного и надежного обмена информацией о всех аспектах коррупционных преступлений и проведении расследований;
- изучение и обмен опытом между антикоррупционными органами государств, а также с привлечением экспертов;
- проведение на республиканском уровне международных и региональных антикоррупционных мероприятий как конференции, семинары, образовательные программы и круглые столы.

#### ГЛАВА 4. МЕХАНИЗМ РЕАЛИЗАЦИИ СТРАТЕГИИ

179. Реализация Стратегии осуществляется посредством совместной деятельности государственных органов и учреждений, гражданского общества при поддержке международных и региональных организаций в координации с Национальным советом по противодействию коррупции в Республике

Таджикистан и Агентством по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан.

180. План мероприятий по реализации Государственной стратегии противодействия коррупции в Республике Таджикистан на период до 2030 года разделен на два этапа с учетом развития политической и экономической жизни и полной реализации поставленных целей, предусмотренных в программе, которая определяет задачи, ожидаемые результаты, сроки исполнения и исполнителей мероприятий.

181. Для эффективной реализации целей и задач, предусмотренных в Стратегии, всем исполнителям необходимо, прежде всего, разработать ведомственную (отраслевую) антикоррупционную программу на основе программы Стратегии, охватывающую все ее этапы реализации.

182. Для поэтапной реализации Стратегии необходимо каждые два года разрабатывать и утверждать планы реализации и выполнения ведомственной (отраслевой) антикоррупционной программы, прежде всего, в структуре и на ее основе в подразделениях министерств и ведомств, исполнительных органах государственной власти и других организациях и учреждениях.

183. Внутриведомственный план мероприятий будет разработан на два года и должен соответствовать плану мероприятий по реализации Стратегии, включать мероприятия, обеспечивающие ее реализацию по направлениям деятельности и ответственностью основного исполнителя или соисполнителя.

184. Внутриведомственные программы и планы утверждаются руководителями министерств и ведомств, местными исполнительными органами государственной власти и другими организациями и учреждениями, а контроль за своевременным исполнением их пунктов возложен на первых руководителей.

185. В случае неисполнения пунктов, предусмотренных в предыдущем плане, их исполнение в последующие годы должно быть обеспечено министерствами и ведомствами, местными исполнительными органами государственной власти и другими организациями и учреждениями.

186. Исполнители обязаны на основе разработанного детального плана использовать все возможности, не запрещенные законодательством, и обеспечить выполнение предусмотренных мероприятий путем нахождения источников дополнительного финансирования.

187. Порядок реализации Стратегии заключается в формировании комплексного подхода к созданию системы запланированных мероприятий и их совместному рассмотрению, последовательной реализации мероприятий, прозрачности и широкому вовлечению гражданского общества и международных организаций.

## ГЛАВА 5. МОНИТОРИНГ И ОЦЕНКА СТРАТЕГИИ

188. Основными результатами реализации Стратегии являются улучшение ситуации предупреждения коррупции, своевременное раскрытие правонарушений, коррупционных преступлений и экономических

преступлений коррупционного характера, а также роль гражданского общества в предупреждении, противодействии и сокращении тенденции роста коррупционных правонарушений.

189. Для обеспечения успешной реализации Стратегии важную роль играет строгий контроль за ходом ее реализации, а также организация и проведение мониторинга Стратегии. Мониторинг Стратегии – это комплекс контрольно-проверочных, аналитических, информационных и оценочных мер, направленных на прозрачную реализацию Стратегии и ее плана мероприятий в зависимости от реальной ситуации, а также политического, социального и экономического развития общества и государства.

190. При составлении отчета о ходе реализации соответствующих мероприятий Стратегии целесообразно учитывать мнение общественности, общественных объединений, предпринимательского сектора, исполнительных органов государственной власти и провайдеров услуг.

191. Оценка реализации Стратегии осуществляется по следующим показателям:

- создание благоприятных условий по предупреждению коррупции;
- обеспечение активного участия гражданского общества, общественных объединений и предпринимательского сектора в процессе противодействия коррупции;
- создание атмосферы нетерпимости к коррупции и формирование антикоррупционного мировоззрения в обществе;
- повышение правовой грамотности граждан с целью обеспечения уважения и соблюдения требований действующего законодательства в сфере противодействия коррупции;
- своевременное и качественное расследование коррупционных преступлений и экономических преступлений коррупционного характера.

192. Одним из основных путей оценки уровня коррупции является проведение комплексного социологического исследования. Выявление реальной ситуации наличия коррупции в той или иной сфере позволяет разработать и внедрить новые эффективные способы противодействия коррупции, поэтому комплексное социологическое исследование целесообразно проводить не реже двух раз в пять лет.

193. Общие результаты отчета о реализации Стратегии опубликовываются в средствах массовой информации.

194. Мониторинг и оценка Стратегии ежегодно проводится Агентством по государственному финансовому контролю и борьбе с коррупцией Республики Таджикистан и по результатам предоставляется информация Президенту Республики Таджикистан.

195. Поэтапная реализация положений Стратегии обеспечивается посредством плана мероприятий, утвержденного Президентом Республики Таджикистан.