

7.Малуева Е.С. Способы совершения и особенности выявления преступлений, связанных с хищением средств государственных внебюджетных фондов // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. №1(57). 2013. -С.83-89.

8.Меретуков Г.М.и др. Содержание основных элементов криминалистической характеристики мошенничества // Научный журнал КубГАУ, №114(10), 2015.- С.43-44.

9.Утебаев Э.К., Молдахметов О.К.

Криминалистическая характеристика мошенничества//Вестник Казахского инновационно-гуманитарного университета, №2(34).2017. - С.50-53.

10.Шульгина И.В. Способы совершения мошеннических действий //Наука и образование сегодня. № 7(71). 2018. - С.41-44.

11.Занькин Д.В. Отдельные проблемы расследования мошенничества при получении вы плат // Современное право. 2014. № 10. - С.110-114.

## РОЛЬ ВЫСШИХ ОРГАНОВ КОНТРОЛЯ В БОРЬБЕ С АДМИНИСТРАТИВНОЙ КОРРУПЦИЕЙ В РЕСПУБЛИКЕ ИРАК

*Омар Хусхияр Мохаммед Али*

2019 г.

*Южный федеральный университет Southern Federal University*

344000, Ростов-на-Дону Rostov-on-Don, 344000

ул. Б. Садовая, 105 Bolshaya Sadovaya Str. 105,

DOI: [10.31618/nas.2413-5291.2020.2.56.247](https://doi.org/10.31618/nas.2413-5291.2020.2.56.247)

### Аннотация

Нет сомнений в том, что надзорные органы в Ираке играют важную роль в борьбе с административной коррупцией, и эти органы представлены законодательным органом (иракский парламент) и другими надзорными органами (Управление финансового надзора, Комиссия по неподкупности, офисы общих инспекторов), и эти органы действуют в свете иракской Конституции 2005 года, которая определила роль и полномочия этих органов. В дополнение к другим законам.

Важность этого исследования подтверждается изучением средств правовой защиты от административной коррупции в иракском законодательстве, как оно определено Уголовным кодексом Ирака № 111 от 1969 года с поправками, внесенными в статью (21 / а): преступления против чести, такие как кража, растрата, подделка документов, мошенничество, взяточничество и клевета).

**Основная проблема возникает:** сыграли ли эти ВОФК положительную роль в обуздании коррупции в свете квот и контроля крупных партий над этими органами?

**Исследователь пришел к выводу,** что надзорные органы играют важную роль в сокращении коррупции, но они не могут сыграть свою необходимую роль в снижении административной коррупции.

**Исследователь предлагает** объединить надзорные органы с одним надзорным органом с широкими полномочиями, отвечающими за контроль над всеми институтами и государственными органами, или создать надзорный орган и судебный орган, основной задачей которого является борьба с коррупцией.

**Ключевые слова :** роль высших органов контроля, борьбе с административной коррупцией , иракской Конституции,

### Введение

Состояние административной коррупции усугубилось после 2003 года в результате ухудшения политической ситуации и ситуации в области безопасности. Необходимо было создать надзорные органы, такие как Комиссия по неподкупности, для контроля за работой исполнительных органов и поддержки деятельности правительства и государственных инспекторов, в дополнение к присутствию Бюро финансового надзора, которое контролирует доходы и расходы исполнительной власти.

Первая часть была посвящена роли надзорных органов в борьбе с коррупцией с двух сторон. Первая часть - это надзорные органы в Ираке. Вторая часть - законодательная и правовая основа надзорных органов в Ираке в борьбе с коррупцией, а вторая часть - выводы и рекомендации.

### Методология исследования

**Первый :Исследовательская проблема**

Коррупция в ее административных аспектах возросла после 2003 года во всех суставах государства.

- Какова роль и полномочия ВОФК в устранении административной коррупции?

- Уменьшает ли множество регулирующих органов в Ираке явление коррупции?

### Второе: актуальность исследований

Исследование подчеркивает важность следующих аспектов:

1, Важность и роль надзорных органов в борьбе с явлением коррупции и работе по его устранению

2,. Важность законодательства и законов, связанных с коррупцией, в снижении этого негативного явления

### Третье: цели исследования

Исследование направлено на достижение следующих целей:

1, пролил свет на феномен административной коррупции и наиболее важные формы, в которых он появляется.

2, Снижение административной коррупции с помощью юридических текстов, которые поддерживают ВОФК

**Первая ось - высших органов контроля и их роль в борьбе с коррупцией.**

**Первое: органов контроля в Ираке**

Законодательный орган (парламент Ирака) Палата представителей имеет право контролировать деятельность исполнительной власти и имеет право задавать вопросы должностным лицам независимых органов, в дополнение к надзору за исполнением государственного бюджета, как доходов, так и государственных расходов. Выпуск Закона о отключении учетных записей, закона, по которому сокращаются государственные счета, и отображаются окончательные действующие цифры.

2. Независимые органы финансового надзора осуществляются надзорными органами, не связанными с исполнительной властью, и имеют свое независимое юридическое лицо для выполнения своих функций свободным и правильным образом, предоставленным им Конституцией Ирака 2005 года в статьях (102) и (103).

- Управление финансового надзора, которое было создано в соответствии с Конституцией Ирака 1970 года, которое устанавливает (создает Высший орган финансового надзора при Совете революционного командования и регулирует его деятельность и активы, действующие в соответствии с законом). Государственные операции и финансовые условия с целью укрепления экономики и целостности страны, оценки эффективности и борьбы с административной коррупцией.

- Комиссия по целостности была учреждена указом распущенного Коалиционного органа № 55 от 2004 года в соответствии со статьей (1), которая предусматривает (Совет управляющих настоящим уполномочивает учреждать иракскую Комиссию по добросовестности общественности в качестве независимого органа, ответственного за соблюдение и применение антизаконных актов. Коррупция) ...

Расследование подозреваемых случаев коррупции, таких как принятие подарков, взяточничество, фаворитизм, атрибуция, злоупотребление служебным положением, дискриминация по этническому или религиозному признаку, растрата и подделка документов.

- Установление основ и стандартов этики и общего поведения на работе, которых должны придерживаться государственные служащие.

- Образование и повышение осведомленности (функциональная этика).

- Прозрачность в предоставлении информации.

3. Контроль за исполнительной властью непосредственно осуществляют офисы генеральных инспекторов, которые были сформированы в соответствии с пунктом 1 статьи 2 распущенного Распоряжения Коалиционного

органа № 57 от 2004 года, в котором говорится (согласно этому приказу в каждом министерстве создается Канцелярия Генерального инспектора). Во главе с генеральным инспектором наиболее значимой из его обязанностей является проверка и анализ документации Министерства с целью обеспечения целостности, проведение административного расследования, получение жалоб на мошенничество и неправомерные действия, влияющие на работу Министерства, и отслеживание хода работы. Этот закон предоставляет властям или органам доступ ко всем документам и информации, даже если они являются конфиденциальными. Общеизвестные профессиональные стандарты должны соблюдаться при осуществлении процедур финансового аудита, расследований, проверок и ревизий в Управлении Генерального инспектора (*Mahmoud 2009: 67*).

**Второе: законодательная и правовая база регулирующих органов контроля в Ираке**

Он предназначен для ряда конституционных статей и законов, касающихся надзора в Ираке, и может касаться наиболее важных из этих инструментов следующим образом:

1. **Конституция Ирака.** Конституция Ирака 2005 года прямо определяет содержание надзора, когда в статье (61) предусматривается компетенция законодательного органа по контролю за исполнением исполнительной власти.

Статья (61 / Первая) включает в себя компетенцию Палаты представителей принимать законы федерального права, которые оговаривались (Палата представителей правомочна в первую очередь / принимать законы) и что это законодательство либо являлось законодательством законов, не существовавшим в начале, либо вносило изменения в действующие законы в соответствии с экономическими и социальными условиями. Для страны.

Эта же статья (61 / II) включала надзор за исполнением исполнительной власти и парламентскую подотчетность, который предусматривал (Палата представителей II / надзор за исполнением исполнительной власти) учет бухгалтерского учета актов и политических решений, а также административный учет управления и руководства государственными программами и услугами и учет расходов государственных средств.

Статья (61 / VI) Раздел А Конституции Ирака 2005 года об ответственности Президента Республики по требованию абсолютного большинства от числа членов Палаты представителей и члена Палаты представителей, чтобы задать премьер-министру и министрам вопросы по любому вопросу, входящему в их компетенцию, и каждому из них ответить на вопросы членов Только спрашивающий имеет право комментировать ответ.

Это предусмотрено (подотчетность президента республики по просьбе разума, абсолютное большинство от числа членов палаты

представителей). Та же статья выше (VII) Раздел С (для члена Палаты представителей и с согласия двадцати пяти членов допросить премьер-министра и министров, привлечь их к ответственности по вопросам, относящимся к их компетенции, и дебаты по допросу не должны проводиться в течение как минимум семи дней после подачи), Конституция определяет случаи, в которых Палата представителей может освободить Президента Республики от его должности или не доверять премьер-министру и министрам в пункте (vi) Раздела В (освобождение Президента абсолютным большинством от числа членов Палаты представителей после осуждения Федеральным Верховным Судом). В то время как статья 61 / VIII (А) Совета представителей предусматривает вывод доверия у одного из министров абсолютным большинством голосов и считается отставкой со дня принятия решения об отзыве доверия), а также текст раздела (Е) того же предыдущего пункта (Палата представителей, право опрашивать должностных лиц независимых органов) Согласно процедурам, связанным с министрами, он должен быть освобожден абсолютным большинством.)

Статья (27) Конституции подчеркивает неприкосновенность государственных средств, а также регулирует положения, касающиеся сохранения и управления государственной собственностью, условий ее распоряжения и ограничений, при которых ни один из этих средств не может быть оставлен.

**2 Закон о Бюро финансового надзора:** Статья (6) Закона о Бюро финансового надзора № (31) на 2011 год включала его борьбу с коррупцией в соответствии с первым параграфом, который предусматривает (мониторинг и аудит счетов и деятельности проверяемых организаций и проверку надлежащего распоряжения государственными средствами и эффективного применения законов, положений и инструкций. ,

**3. Закон о Комиссии по целостности:** Статья (3) Закона о Комиссии по честности № (30) от 2011 года включала в себя борьбу с коррупцией в соответствии с пунктами:

Первое: расследование дел о коррупции в соответствии с положениями настоящего закона следователями под надзором компетентного следственного судьи и в соответствии с положениями Уголовно-процессуального кодекса.

Второе: отслеживание случаев коррупции, которые не расследуются следователями Комиссии, через законного представителя Комиссии в официальном органе, выданном ее председателем.

Третье: развитие культуры в государственном и частном секторах, которая ценит честность, личную неприкосновенность, уважение к этике государственной службы, а также принятие прозрачности, подотчетности и допросов через программы информирования общественности и образования.

Четвертое: подготовка проектов законов, способствующих предупреждению коррупции или

борьбе с ними, и представление их компетентному законодательному органу через Президента Республики или Совета министров или через парламентский комитет, занимающийся вопросами предлагаемого законодательства.

Честность имеет право расследовать случаи коррупции, как это предусмотрено в разделе (3) устава Комиссии по честности № (55) на 2004 год. (4) В дополнение к предложению законодательства, направленного на искоренение коррупции, это право было предусмотрено в Указе (55) в разделе (1) под названием «Цель». Раздел III под названием Комиссия по добросовестности (предложение законодательства было одной из основ создания Комиссии), а в разделе (4) Статья (8) под названием полномочия и обязанности Текст приказа, который полномочия Комиссии по предложению законов, направленных на борьбу с коррупцией на законодательной власти.

В области борьбы с коррупцией мы выделяем ее наиболее важные правовые инициативы:

В области предложения законов были подготовлены три закона: Закон о добросовестности, Закон о борьбе с коррупцией и Отмена статьи 136 (b) Уголовно-процессуального кодекса № 23 от 1971 года с поправками. (*Комиссия по честности, Индикаторы коррупции 2008*)

В - (5980) обвиняемые были направлены в судебные органы для судебного преследования по (4278) делам о коррупции. Один против министра или его степени превысил взяточничество, были переданы крупные коррупционные дела (276), Меркки, затем присвоение растраты (568), присвоение государственного фонда (2188), подделка (858), но некоторые из этих дел не разрешили их дела по многим причинам) (*Комиссия по честности, Индикаторы коррупции 2012*)

4. Приказы офисов Генерального инспектора: Приказ № 57 от 2004 года, изданный распущенным Коалиционным органом, регулирует положения Департамента Генерального инспектора, который учредил независимые отделения в различных министерствах Ирака для расследования, аудита, оценки и любой другой деятельности для проверки эффективности работы в соответствии с признанными профессиональными стандартами; Изучите и просмотрите записи Министерства и всей его деятельности, чтобы обеспечить целостность, прозрачность и эффективность, а также применение и соблюдение законов. Статья (9) вышеуказанного приказа включена в пункт (а). Каждый генеральный инспектор должен информировать правоохранительные органы и преследовать нарушителей по всем вопросам, которые могут потребовать уголовного расследования. Это подчеркивает роль офисов Генерального инспектора в борьбе с коррупцией.

5 Другие законы, касающиеся вопросов коррупции Закон о дисциплине государственных служащих, закон о вознаграждении информаторов, закон о контроле за контрабандой средств и запрещенные к обращению на местных рынках.

Нет сомнений в том, что отсутствие эффективной системы регулирования, которая выявляет финансовые нарушения и отклонения, а также скорость расследования и наложение сдерживающего наказания, распространит все формы административной коррупции и создаст самую серьезную угрозу для деятельности органов государственного управления, которым поручено достижение целей экономического и социального развития, а следовательно, и роли контролирующих органов. При мониторинге любых действий, которые нарушают финансовые правила и положения и наносят ущерб государственным средствам (*Al-Ta'ee, 2013: 39*).

В борьбе с коррупцией Ирак предпринял ряд инициатив в рамках административных и законодательных мер, основанных на принятии национальной стратегии по борьбе с коррупцией на основе пункта (1) статьи (5) Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции 2003 года, ратифицированной Ираком в соответствии с Законом № 35 от 2007 года, в котором предусматривалось Каждое государство-участник в соответствии с основополагающими принципами своей правовой системы разрабатывает, осуществляет или устанавливает эффективную скоординированную антикоррупционную политику, которая поощряет участие общества и воплощает принципы верховенства права, благого управления и государственной собственности, целостности, прозрачности и подотчетности. (

**Исследователь полагает**, что эти устройства неизбежны в свете широко распространенной коррупции в суставах государства, но есть факторы, которые ослабили работу регулирующих органов и ограничили выполнение их положительной роли и сделали множественность этих устройств ниже требуемого уровня в снижении коррупции, и эти факторы:

1 - фаворитизм в толковании закона в интересах других, что приводит к коррупции и разжиганию ненависти.

2 - снисходительность со спойлерами при обращении их к судебной власти

3- Нехватка компетентных кадров в этих органах и отсутствие программ развития для этих кадров, тем более что эти устройства полагаются на патронаж в своей работе.

4- слабая координация в работе этих органов и отсутствие сотрудничества и обмена информацией между ними

5 - Квота контроля за работой этих устройств

6- Слабые связи этих агентств со средствами массовой информации, так как наблюдается уменьшение количества сообщаемых статистических данных о случаях коррупции, что ведет к недостаточной прозрачности.

### **Вторая ось**

#### **Выводы и рекомендации**

#### **I. ВЫВОДЫ**

1. Из того, что мы обнаружили, нет недостатков в законодательстве и специальных

законах в борьбе с коррупцией, но есть избирательность в применении этих законов компетентными органами.

2. Слабые стороны в исполнении судебных решений против высокопоставленных чиновников, несмотря на их осуждение со стороны судебных органов, побуждают других нарушать законы и участвовать в делах о финансовой и административной коррупции.

3- Результаты исследования показали, что существует множество и разнообразных случаев коррупции из-за слабости контрольных органов и контроля квот в дополнение к отсутствию отбора квалифицированных работников с научной и практической точек зрения.

4- Увеличение числа случаев коррупции в связи с медленными и медленными темпами принятия судебных и юридических процедур против нарушений, обнаруженных регулирующими органами, в дополнение к медленным судебным органам при рассмотрении дел нарушителей, переданных им на рассмотрение.

5- Отсутствие механических законов является одной из причин распространения административной коррупции, включая закон об организации тендеров и закупок, закон о партиях и финансировании избирательных кампаний, закон о защите свидетелей, информаторов и потерпевших, закон о доступе к информации.

6- Одной из наиболее важных проблем, стоящих перед ВОФК, является плохая координация и обмен информацией между ними.

#### **Второе: рекомендации:**

1- Объединение надзорных органов с единым надзорным органом с широкими полномочиями, отвечающими за надзор за всеми правительственными учреждениями и органами.

2. Необходимость сотрудничества всех государственных органов с регулирующими органами в целях развития государственных и институциональных показателей.

3. Формирование надзорного органа и судебного органа, основной задачей которого является борьба с коррупцией.

4. Надзорный работник должен обладать качествами, которые позволяют ему выполнять эту задачу, включая честность, объективность, хорошее профессиональное поведение и т. Д.

5. Принять суровые меры наказания в отношении нарушителей законов и нормативных актов, чтобы служить сдерживающим фактором для остальных граждан и сотрудников государственных ведомств.

6. Первым шагом в устранении коррупции является выбор компетентных лидеров, то есть выбор правильного человека и помещение его в нужное место.

7. Разработать эффективные механизмы для отслеживания и обработки наблюдений и выполнения рекомендаций, содержащихся в отчетах ВОФК.

8. Распространение информации о контроле, содействие прозрачности и целостности, а также

культуры подотчетности и подотчетности и открытие возможностей для работы надзорных комитетов в Палате представителей.

9. Положить конец вмешательству субъектов в работу регулирующих органов.

10. Пересмотреть и разработать законодательные процедуры, применяемые в Палате представителей, таким образом, чтобы законопроекты не оставались в парламентских комитетах в течение длительного времени.

11. Поощрять сообщения о случаях коррупции и спойлеров и разработать закон о защите секретных информаторов.

#### **Источники**

1- Конституция Ирака 2005 года

2- Бюро финансового надзора, Департамент по техническим вопросам и исследованиям, их письмо в Министерство финансов / Департамент экономики № 12180 от 14.08.2011.

3 - Абдул Хуссейн, Ихсан Али, роль регулирующих органов в борьбе с коррупцией, документ, представленный в Комиссию по неподкупности, 2009, стр. 53-58.

4- Махмуд, Эзедин Мухаммед Махмуд, роль Совета по финансовому надзору в проведении расследования выявленных нарушений, Общий союз арабских бухгалтеров и аудиторов, Арабский институт сертифицированных бухгалтеров, 2009, стр. 67.

5 - Махди, Хуссейн Абдул Али, качество аудита и его влияние на борьбу с финансовой коррупцией, Лига арабских государств, Общий союз арабских бухгалтеров и аудиторов, Арабский институт бухгалтеров и права, Багдад, 2011 г., стр. 51.

6- Муссави, Эльхам Атта, роль финансового контроля в уменьшении явления административной коррупции, исследование, представленное Совету Высшего института бухгалтерского учета и финансовых исследований, Университет Багдада, 2005, стр. 32

7- Официальный сайт Иракской комиссии по целостности

[www.nazaha.iraq](http://www.nazaha.iraq)