

УДК 338.2

САНКЦИОННОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ГОСУДАРСТВЕННУЮ ФИНАНСОВУЮ СИСТЕМУ: ЭКОНОМИЧЕСКИЙ И ПРАВОВОЙ АСПЕКТЫ

Трысячны В.И.,Санкт-Петербургский университет МВД Российской Федерации, Санкт-Петербург,
email: trysyachny.vi@yandex.ru

Аннотация. В статье рассматривается содержание основ финансовой системы государства в правовом и экономическом аспекте того, как она меняется под действием внешних и внутренних факторов, что выступает важной составляющей для противодействия санкциям в процессе их расширения со стороны западных недружественных стран, решения ряда проблем, связанных с обеспечением экономической безопасности, требующих пересмотра роли бюджета в стабилизации финансовой системы и поиска новых механизмов и инструментов стимулирования экономического роста. При этом вопросы правового регулирования направлены на отношения по улучшению положения с перераспределением бюджетных доходов и части ВВП и обеспечению макроэкономических мер стабилизации национальной экономики в части борьбы с безработицей, инфляцией и последствиями негативного воздействия внешнего санкционного давления.

Ключевые слова: экономическая безопасность, санкции, финансовая система, правовые аспекты, государственная экономическая политика.

SANCTIONS IMPACT ON THE STATE FINANCIAL SYSTEM: ECONOMIC AND LEGAL ASPECTS

Trysyachny V.I.,St. Petersburg University of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation, St. Petersburg,
email: trysyachny.vi@yandex.ru

Abstract. In article the maintenance of bases of a financial system of the state in legal and economic aspect of how it changes under the influence of external and internal factors that acts as an important component for counteraction to sanctions which extension from the western unfriendly countries and also need of the solution of a number of the problems connected with ensuring economic security demand revision of a role of the budget in stabilization of a financial system and search of new mechanisms and instruments of stimulation of economic growth is considered. At the same time questions of legal regulation are directed to the relations on improvement of the situation with redistribution of budget revenues and parts of VVR and to providing macroeconomic measures of stabilization of national economy regarding fight against unemployment, inflation and consequences of negative impact of external sanctions pressure.

Keywords: economic security, sanctions, financial system, legal aspects, state economic policy.

Система государственных финансов, как в теоретическом, так и в практическом аспекте, не стоит на месте и постоянно эволюционирует. В теории налогообложения все большее внимание уделяется эффективности предоставляемых налоговых льгот и их влиянию на экономический рост, в то время как распределение налогового бремени выступает не менее актуальной проблемой.

Потребление стало играть важную роль наравне с доходом при определении налогооблагаемой базы физических лиц. Появились новые взгляды на бюджетный федерализм, переосмысливающие роль федерального центра и его отношение к государственным и местным финансам.

Финансовые институты также находятся в процессе изменений во всем мире. Рост государственного сектора замедлился в восьмидесятих годах XX века, поскольку увеличивающиеся расходы на оборону ограничивали масштабы гражданских программ. По мнению Алиева А.Т. «огромный дефицит федерального бюджета в развитых странах возник после кризиса 2008 года, что привело к негативным последствиям для торгового баланса и резкому росту государственного долга. Таким образом, изучение системы государственных финансов и их нормативного правового регулирования требует признания тесного взаимодействия между институциональными, теоретическими и практическими проблемами и рассмотрения их в комплексе» [1].

Материалы и методы

Иноземцев В.Л. утверждает «понимание природы финансовой системы государства, а также того, как она меняется под действием внешних и внутренних факторов, является важной основой для противодействия санкциям. Наличие эффективной финансовой системы позволяет государству результативно управлять своими делами, организовывать их наилучшим для всего общества образом и способствует решению социально-экономического развития страны с минимальными потерями. При этом необходимо учитывать, что функции государства в финансовой сфере, связанные с перераспределением и контролем, могут быть использованы в качестве механизмов только в том случае, если они признаны в обществе как средство регулирования поведения экономических агентов и их принуждения к законности и результативности. Ключевую роль в правовом регулировании финансовых отношений играют деньги, так как их использование позволяет владельцу изменить свое правовое положение путем обмена денег на товары и услуги по согласованной или подлежащей определению цене. Чтобы эта система обмена работала эффективно на макроуровне, общество должно быть уверено в том, что деньги, которые эмитирует государство, будут приняты в качестве средства обмена как немедленно, так и в будущем. Хотя последние, как средство обмена, играют фундаментальную роль в обществе, они также выполняют другие ключевые функции, а именно: как расчетная единица и как средство сохранения стоимости» [2].

Таким образом, составляющие элементы финансовой системы государства имеют крайне важное значение, именно поэтому им придается определенная юридическая значимость и важность их правового регулирования не вызывает сомнений. Система финансового права эволюционировала одновременно с наделением определенными и дополнительными полномочиями органов государственной власти и должностных лиц без нарушения принципов свободы или справедливости. Финансовое право становится общепризнанной частью функционирования всего государства, а не только традиционными участниками финансовой системы, такими как банки или страховые компании.

Концепция правового суверенитета (основная норма нашей конституции) способствует верховенству закона. Парламент устанавливает рамки общих правил в обществе, исполнительная власть должна управлять в соответствии с этими пра-

вилами, и, если она этого не делает, суды могут контролировать исполнительную власть, чтобы гарантировать, что действие законно. Такой взгляд тесно связан с идеей, что все право, в том числе и финансовое, рассматривается как автономная и последовательная дисциплина, выполняющая важную контрольную функцию, и является частью конституционной системы сдержек и противовесов.

Верховенство закона остается ключевой концепцией, гарантирующей, что все государственные и частные органы, а также отдельные лица действуют только в соответствии с законом. Закон будет действовать так, чтобы сдерживать незаконные действия и злоупотребления, руководствуясь специальными руководящими принципами для права в целом и финансового права в частности, поскольку принципы, лежащие в основе общего права, полностью основаны на прагматизме, то есть на приспособлении к изменяющимся обстоятельствам. Таким образом, санкционированное судебное вмешательство возможно тогда и только тогда, когда любой субъект финансовых правоотношений превышает свои законные полномочия, например, злоупотребляет ими.

По нашему мнению, «рост роли государства как регулятора в финансовой сфере является новой чертой современного общества, а тенденции роста доли финансового сектора в экономике развитых стран только усиливают потребность в новых механизмах контроля и судебной защиты. В этой связи актуально рассмотрение становления и развития системы финансового права в Российской Федерации. Любая правовая система функционирует в обществе, включающем множество государственных органов и институтов. Она состоит из людей, имеющих интересы, связанные с их профессией или занятием. К ним относятся политики, государственные служащие и судьи, а также граждане, которые в конечном итоге оказываются на принимающей стороне процесса принятия решений. Приоритетом в достижении данной цели является поощрение вклада государства, рассматриваемого как эффективного участника в содействии достижению целей в финансовой сфере. Например, делает приведенное, перераспределяя бюджетные средства, обеспечивая базовые минимальные стандарты жизни общества, включая жилье, образование, здравоохранение, социальное обеспечение и услуги. Развитие финансового права в том виде, в каком мы его знаем сегодня, не только совпадает с политическим и экономическим развитием России, но и неразрывно связано с этими изменениями. В настоящее время происходит некоторое сближение двух основных позиций развития системы финансового права, и ведется поиск нового баланса между внешними и внутренними проверками со стороны государства и возможностью органам государственной власти эффективно осуществлять регуляторную и надзорную деятельность» [4, 5]. Такой процесс целесообразно рассматривать с позиций двух правовых моделей:

- первая делает акцент на судебном разбирательстве и контроле;
- вторая признает роль современного государства в финансовой сфере как регулирующего органа, содействующего внедрению передовой практики, а также обеспечивающего права заинтересованных сторон.

Итак, предмет регулирования – это общественные отношения, возникающие в процессе осуществления государством финансовой деятельности, т.е. деятельности по образованию, распределению и использованию фондов денежных средств.

В финансовой сфере процессуальные законы позволяют осуществлять упорядоченное выражение прав и обеспечивают справедливое отношение ко всем сто-

ронам в споре. Современное государство в финансовой сфере все больше начинает действовать в качестве регулирующего органа и посредника, позволяющего эффективно и справедливо перераспределять финансовые потоки. Особого внимания заслуживает рассмотрение вопросов, связанных с формированием правоотношений в финансовой сфере, их особенностей, структуры, прав и обязанностей ее субъектов.

Современные национальные системы являются смешанными экономиками, в которых треть или более экономической деятельности приходится на государственный сектор [1]. В этой связи правовое регулирование системы финансов представляет важное значение для обозначения частей государственной экономической политики, которые находят свое выражение в бюджетных расходах и доходах, а также воздействии на субъектах, функционирующих на финансовых рынках. В сфере финансов его можно разделить в три основные группы, касающихся:

- государственного предоставления определенных товаров и услуг, называемых «социальными благами»;
 - улучшения положения с перераспределением бюджетных доходов и части ВВП;
 - макроэкономических мер стабилизации национальной экономики в части борьбы безработицей, инфляцией и низкими темпами экономического роста.
- В качестве отношений, составляющих предмет регулирования, принято выделять:
- в части аккумулирования финансовых ресурсов в консолидированный бюджет государства;
 - в части перераспределения фискальных доходов через бюджетную систему;
 - связанные с управлением финансовыми потоками, проходящими через органы государственной власти;
 - по поводу управления финансовыми ресурсами компаний, находящихся в государственной собственности;
 - мониторинг и контроль за финансовыми процессами в сфере государственного управления;
 - связанные с выделением бюджетных ресурсов в виде государственных кредитов, субсидий, субвенций, налоговых льгот и преференций.

Правовое регулирование сферы государственных финансов создает проблемы, отличающиеся от тех, которые характерны для частного сектора. Поскольку общественные не являются предметом потребления в традиционном экономическом смысле, потребительские предпочтения нельзя выявить путем использования чисто рыночных механизмов. В этой связи необходимо достаточно жесткое правовое регулирование финансовой системы, особенно в вопросах, касающихся бюджетного процесса, а также структурообразующих подсистем, таких как банковская и страховая детальность. Важную роль в финансовом праве играют налоговая политика и фискальные доходы бюджетной системы, которые влияют на совокупный спрос и уровень экономической активности. Их поведение имеет важное значение для поддержания экономической стабильности, включая высокий уровень занятости и контроль над инфляцией. Следовательно, стабилизационная функция также является неотъемлемой частью правового регулирования отношений в финансовой сфере. Основная проблема заключается в том, как проводить налогово-бюджетную политику таким образом, чтобы ее основные цели, включая аспекты распределения, контроля и стабилизации, могли быть достигнуты одновременно.

Результаты и обсуждение

Разработки в области теории общественного выбора повлияли на экономическую политику государства, в основе которой лежат, в том числе, финансовые решения. Для Российской Федерации рост санкционного давления со стороны западных стран, а также необходимость решения ряда проблем, связанных с обеспечением экономической безопасности потребовали пересмотра роли бюджета в стабилизации финансовой системы и поиске новых механизмов и инструментов стимулирования экономического роста посредством государственных инвестиций [4, 5].

По мнению И.В. Савона, использование экономических санкций на протяжении всей истории было неотъемлемым компонентом внешней политики большинства национальных государств. Страны полагаются на экономические санкции не только для влияния на внешнюю политику и обеспечение целей национальной безопасности, но также для реагирования на внутривнутриполитические потребности и экономическое давление. Жесткость и масштаб введенных в отношении России финансовых санкций была обусловлена, прежде всего, доминированием доллара США и евро в мировой торговле. Например, использование доллара в сделках со сторонами, находящимися под санкциями, может повлечь за собой ответственность для стороны сделки, даже если эта сторона не находилась в государстве, на которое наложены санкции. К началу 2022 года около 40% мировой торговли товарами было номинировано в долларах США. Россия номинировала около половины своего экспорта в долларах, что значительно ниже уровня 2013 года, когда 80% российского экспорта было в долларах [2, 6].

В теории общественного выбора применительно к санкциям внимание преимущественно сосредоточено на экономике страны инициатора, что связано с двумя основными причинами:

- инициатор рассматривается как сторона, принимающая первоначальное решение, которая вводит или прекращает санкции в зависимости от того, как настроены группы интересов в стране-инициаторе;

- группы интересов существуют в крупнейших промышленных странах, которые представлены в Совете Безопасности ООН.

Подход к санкциям, основанный на общественном выборе, сочетает политическую экономию с международной экономикой. В соответствии с ним предполагается, что заинтересованные группы внутри каждой вовлеченной страны стремятся добиться целей.

В стране-реципиенте санкции являются приемлемым побочным продуктом девиантных действий, так как проведение политических влияний, которые могут привести к санкциям, считается рациональным выбором, поскольку в результате интересы отдельных групп также нацелены на увеличение доходов. Предполагается, что в стране-инициаторе группы интересов лоббируют или напрямую платят за санкции в качестве реакции на целевые действия страны-реципиента.

Рассмотренная комбинация приводит к созданию так называемого глобального рынка санкций. Реципиент провоцирует введение санкций своими действиями, а инициатор обеспечивает реакцию, а равновесие достигается по цене и количеству так, что каждая страна максимизирует индивидуальное благосостояние, осуществляя соответствующие действия [7]. Такие действия по поиску ренты, по мнению теоретиков общественного выбора, приводят к санкционным войнам. Другой способ рассмотреть санкции – это проверить влияние групп, призывающих к введению умных или точечных санкций. Несмотря на то, что санкции, в конечном счете, являются

макроэкономическими, локальные санкции, которые пытаются обойти глобальный ущерб, набирают популярность и принимаются в качестве рекомендуемой политики.

Вопрос побочного ущерба в результате санкций в последнее время оказался в центре внимания как политиков, так и ученых. ООН обсуждают «законность» санкций с точки зрения того, как эта политика ограничивает доступ к рынку. На первый план стали выходить гуманитарные проблемы, поскольку есть случаи, когда санкции воспринимаются как причины или усугубление угроз резкого сокращения благосостояния, истощения природных ресурсов и т.д. [8, 10].

Умные санкции сосредоточивают внимание на лицах, принимающих решения, одновременно смягчая давление на граждан страны-реципиента, что может быть более действенным подходом. Некоторые исследования, однако, утверждают, что эффективность санкций априори повышается, если наибольшие издержки ложатся на все общество страны-реципиента. Здесь важна система общественного выбора, поскольку определение, какие группы являются «невиновными», а какие нет, зависит от того, как отдельные из них могут влиять на политическое поведение страны-реципиента. Одним из первых таких примеров является дело о санкциях ООН 1985 года против Южной Африки, когда санкции были призваны явно ликвидировать апартеид, реформировать политическую структуру в Южной Африке и разрешить голосование чернокожего населения [9].

Рынок санкций может быть разделен на две части:

- на одном рынке взаимодействуют группы интересов и правительство;
- на другом рынке взаимодействуют граждане, несущие дополнительные издержки, связанные с санкциями.

Теоретически умные санкции возлагают издержки непосредственно на целевые группы интересов, лоббирующие или финансирующие политику правительства, которую инициатор считает неприемлемой. Санкции должны сдвинуть целевую кривую государственного предложения влево, сократив предложение и, таким образом, уменьшив объем спроса на этом политическом рынке. Если выгоды, получаемые от девиантных действий, уменьшаются, предложение таких действий падает.

В.Ю. Ухов подчеркивает, что в соответствии с принятой Россией стратегией дедолларизации внешней торговли, Россия и Китай объявили о двустороннем валютном обмене начиная с 2014 года. Переориентация российской внешней торговли на государства, которые не присоединились к санкциям, привело к облегчению внешнеторговых и финансовых операций, которые целесообразно рассмотреть на примере Китая. Транзакции между двумя странами напрямую осуществляются в юанях через собственную платежную систему (Трансграничная межбанковская платежная система (CIPS)), которая проводит расчеты и клиринг в юанях. CIPS допускает прямую возможность (в основном зарубежных филиалов китайских финансовых учреждений) передавать необходимую информацию об осуществленных транзакциях либо через систему CIPS, либо через SWIFT. Для косвенных участников (около 60% из которых по состоянию на 2022 год находились за пределами Китая) также имеется ресурс использования клиринговой системы CIPS и расчетные возможности в сочетании с обменом сообщениями SWIFT. Многие частные компании в одностороннем порядке прекратили предоставление своих платежных услуг в России, мотивируя это необходимостью соблюдения введенных санкций, хотя на самом деле предпринимали свои действия под давлением сформированного в западных странах негативного общественного мнения в отношении России [3, 6].

Выводы

Нормативно-правовое регулирование в финансовой сфере, как показывает российская практика, работает с определенным лагом, что связано со сложностью фискального механизма, увеличением использования передовых информационных технологий в банковской и страховой деятельности, а также необходимости дублирования отдельных функций исполнительной власти на федеральном, региональном и местном уровнях. Процесс аккумулирования фискальных доходов и их последующего перераспределения, который лежит в основе системы государственных финансов, требует наличия достаточно жестких ограничений, налагаемых действующей нормативно-правовой базой. В то же время можно было бы добиться лучшей координации и достичь более высокой степени гибкости правового регулирования финансовой сферы, не нарушая базового баланса, обеспечиваемого нашей конституционной системой. Оценивая текущие тенденции в развитии финансового права в Российской Федерации, необходимо особо отметить вопрос бюджетно-налогового федерализма. На наш взгляд, существует много доводов в пользу того, чтобы оставить ответственность за программы, ориентированные на распределение, на федеральном уровне, при этом потребности будут связаны с отдельными получателями, а не со средними показателями по юрисдикции. Указанное требует законодательного закрепления на федеральном уровне ответственности за реализацию программ поддержания доходов и социального обеспечения.

Аналогичные выводы можно сделать о возложении ответственности за финансирование начального и среднего образования на федеральный уровень при сохранении в значительной степени местных полномочий в отношении администрирования региональных и местных налогов. В целом очевидно, что для удовлетворения финансовых потребностей государства требуются различные подходы, сочетающие баланс распределительной и контролирующей функций системы государственных финансов. Поиск такого баланса должен учитывать задачи обеспечения устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации, а также необходимого уровня экономической безопасности в условиях возрастающего санкционного давления и роста геополитической напряженности.

Литература

1. Алиев А.Т., Титов А.В. Глобализация экономики, бизнес риски и проблемы обеспечения экономической безопасности страны // Проблемы экономики и юридической практики. 2012. № 3. С. 270-273.
2. Иноземцев В.Л. Возможная ошибка в санкционной политике // Неприкосновенный запас: дебаты о политике и культуре. 2021. № 4 (138). С.23-36.
3. Сильвестров С.Н. Новый американский законодательный акт о санкциях: очередные политические и экономические вызовы России // Российский экономический журнал. 2017. № 3. С.61-68.
4. Трысячный В.И., Мельников А.Б., Котенев А.Д. Особенности моделирования уровня экономической безопасности мезоуровневых систем // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2017.Т. 10. № 6. С. 96-105.
5. Трысячный В.И. Оценка эффективности политики импортозамещения как ключевого фактора обеспечения экономической безопасности // Фундаментальные исследования. 2022. № 5. С. 89-93.

6. Ухов В.Ю., Савон И.В. Финансовые санкции и их влияние на уровень экономической безопасности российской Федерации // Финансовый менеджмент. 2023. № 6-2. С. 204-211.
7. Kazantsev S.V. Anti-Russian Sanctions: Then and Now // Russian Social Science Review. 2022. V. 63. № 1-3. P. 2-14.
8. Mahlstein K. et al. Estimating the economic effects of sanctions on Russia: an allied trade embargo // The World Economy. 2022. V. 45. № 11. P. 3344-3383.
9. Morgan T.C., Syropoulos C., Yotov Y.V. Economic sanctions: Evolution, consequences, and challenges // Journal of Economic Perspectives. 2023. V. 37. № 1. P. 3-29.
10. Schott J.J. Economic sanctions against Russia: How effective? How durable? // Peterson Institute for International Economics Policy Brief. 2023. № 23-3.