ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ КАЗЕННОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ИМЕНИ В.Я. КИКОТЯ»

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Сборник статей Всероссийской научной конференции (11 декабря 2019 г.)

1 электронный оптический диск (CD-R)
Текстовое электронное издание

Научное электронное издание

Москва
2020

© Московский университет МВД России
имени В.Я. Кикотя, 2020
ISBN 978-5-9694-0978-1

ББК 65.9(2 Рос)-98
О-13

Рецензенты:
оперуполномоченный по особо важным делам 15 отдела
Управления ГУЭБиПК МВД России **А. Е. Ляпин**;
начальник сектора ЦСиСС НИИСТ ФКУ НПО
«СТиС» МВД России **Е. В. Ремизова**

О-13 **Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях** : сборник статей Всероссийской научной конференции (11 декабря 2019 г.). – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020. – 446 с. – 1 электронный оптический диск (CD-R). – Системные требования : CUP 1,5 ГЦ ; RAM 512 Мб ; Windows XP SP3 ; 1 Гб свободного места на жестком диске.

ISBN 978-5-9694-0978-1

Сборник научных трудов подготовлен кафедрой экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя и представлен статьями профессорско-преподавательского состава, адъюнктов и аспирантов, курсантов и студентов ведущих экономических и правоохранительных высших учебных заведений России, специалистов в сфере экспертно-правовой деятельности, принявших участие во Всероссийской научной конференции «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях», которая проводилась на базе факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (ФПСПЭБиПК) Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя 11 декабря 2019 г. Тематика проблемных вопросов обеспечения экономической безопасности России в современных условиях охватывает такие аспекты, как возможности применения аналитических методов для мониторинга экономической безопасности и устойчивого развития, реализации экономико-статистического анализа рыночного производства, совершенствования механизмов и методического обеспечения экономической и финансовой безопасности.

Научное электронное издание

Минимальные системные требования: CUP 1,5 ГЦ; RAM 512 Мб;
Windows XP SP3; 1 Гб свободного места на жестком диске

Номер государственной регистрации
обязательного федерального экземпляра электронного издания – 0000000000

© Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020

Научное издание подготовлено
с помощью программного обеспечения Microsoft Word

Корректор *Тарасова Т. С.*
Компьютерная верстка *Тарасова Т. С., Фомин И. Е.*

Подписано к изданию 11.09.2020
Объем издания: 6 131 Кб
1 электронный оптический диск (CD-R)

ISBN 978-5-9694-0978-1

РИО МОНРИД

Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
117997, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 12
http://www.mosu.mvd.ru, e-mail: support_mosu@mvd.ru

СОДЕРЖАНИЕ

Азаренкова И. В., Дианов Д. В.
Банкротство организаций как следствие
совокупности социальных факторов 11

Азаренкова Е. А., Карпушкин А. В.
Некоторые проблемы квалификации получения взятки 16

Акимова Г. В., Панасенко Н. А.
Задачи и особенности предупреждения преступлений экстремистской
направленности в сфере экономической деятельности 22

Алимова А. А., Накова М. Р.
Санкции против России как угроза экономической безопасности страны 26

Арчаков М. Г., Борисова Е. В.
Актуальные внешние угрозы экономической безопасности России 30

Бабина Е. А.
Современные тенденции противодействия коррупции 34

Бобошко Н. М., Тельнова К. Ю.
Незаконные организация и проведение азартных игр
с использованием игрового оборудования 40

Борщенко А. И.
Оценка финансовых результатов деятельности торговых организаций 44

Борщенко А. И.
Планово-убыточные организации
в рыночной экономике и статистическом анализе 49

Быковская Ю. В.
Значение системы внутреннего аудита в эффективном ведении
финансово-хозяйственной деятельности организации 52

Быковская Ю. В.
Передовой опыт обеспечения сотрудников полиции зарубежных стран
социальными гарантиями 58

Васильев М. К.
Обоснование актуальности статистического исследования преступности
против интересов службы в коммерческих организациях 63

Васильев М. К.
Статистическая оценка интересов организации
при формировании кредитного портфеля 66

Волкова В. С., Осипова А. А.
Актуальные проблемы правоохранительной деятельности
глазами молодых ученых по борьбе с коррупцией 71

Герасимова Ю. С.
Совершенствование технологий выявления административных правонарушений в сфере землепользования в городе Москве 74

Гладкова В. А., Ищенко А. Н.
Анализ финансовых результатов 78

Горячева Е. Н.
Факторы экономической безопасности строительной отрасли Московского региона 81

Груздева О. О.
Изучение способов и признаков фальсификации финансовой отчетности в целях расследования экономических преступлений 85

Губанов Д. Д., Ермаков С. В.
Отдельные аспекты расследования легализации (отмывания) доходов, полученных преступных путем в виде криптовалюты 91

Демидов А. Ю., Милославская М. М.
Обеспечение экономической безопасности предприятия по средствам применения элементов организационно-экономического механизма 94

Денисов Н. Л., Ефимова А. В.
Проблема определения правосубъектности искусственного интеллекта 100

Дятлова А. Ф.
Роль ревизии в системе государственного финансового контроля 105

Завьялов И. А., Ищенко А. Н.
Анализ себестоимости продукции 109

Зиновкина Т. Н., Кузнецова Е. И.
Роль кредитных организаций в выявлении сомнительных операций 113

Зитева В. И., Долбилов А. В.
Коррупция в строительстве 117

Зитева В. И., Ищенко А. Н.
Применение информационных технологий в анализе состояния и использования трудовых ресурсов предприятия 122

Злоказова Ю. В.
Рациональное потребительское поведение как фактор обеспечения экономической безопасности России 126

Иванов А. В., Андриевский А. И.
Киберпреступность в экономической сфере 129

Иванов А. В., Борисова Ю. А.
Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности предприятия 133

Иванов А. В., Голубев А. Д.
Угрозы национальной безопасности и пути их преодоления 137

Иванов А. В., Мецлер Д. Л.
Обеспечение информационной безопасности в банковской сфере 141

Иванов А. В., Третьяков А. А.
Импортозамещение как фактор экономической безопасности 144

Ильина И. С.
Изучение способов незаконного получения кредита
в целях расследования преступлений, предусмотренных ст. 176 УК РФ 148

Каверина Э. Ю.
Значение судебно-налоговой экспертизы
при расследовании налоговых преступлений 152

Казаков А. С., Иванова Л. Н.
Влияние незаконной предпринимательской деятельности
на экономическую безопасность России 156

Калашников Г. М., Швецова К. А.
Актуальные проблемы выявления налоговых преступлений..... 160

Киданова Н. Л.
Трансформация мировой экономики и формирование
глобального цифрового пространства..... 164

Клявлина Н. А., Лошаков А. С.
Контрафактная продукция как угроза
экономической безопасности Российской Федерации 168

Коноваленко С. А.
Система внутреннего контроля как важнейшая составляющая
учетной системы инновационной деятельности
и инновационного развития организации 173

Креминская Ю. А.
Анализ активности малого предпринимательства
на потребительском рынке регионов 183

Креминская Ю. А.
Основы структурного анализа преступлений
на потребительском рынке с использованием безналичных расчетов 187

Кузнецова Е. И.
Использование потенциала цифровых технологий
в субъектах Российской Федерации 191

Кузнецова М. В.
Риски экономической безопасности цифрового общества 195

Кузьмичёв А. В.
Вероятностно-статистическая оценка финансовых рисков организаций 198

Ланцова В. В., Лошаков А. С.
Актуальные вопросы противодействия мошенничеству
при страховании загородной недвижимости 202

Лапина С. Б.
Картелизация фармацевтической отрасли
как угроза экономической безопасности России 207

Ларюшкин К. Ю., Борисова Е. В.
О перспективе применения
прогрессивного транспортного налога в России 211

Лимонов С. В.
Требование надежности общей методики
проведения экспертного исследования 213

Лимонов С. В., Суслов Д. А.
Практика применения менеджмента знаний в экспертных организациях 218

Лошаков А. С., Черненок А. А.
Развитие национальной платежной системы России 222

Марков Е. И., Накова М. Р.
Особенности выявления, раскрытия и расследования
незаконного предпринимательства 226

Минаков А. В.
Анализ влияния социально-экономических факторов
при определении угроз экономической безопасности государства 231

Минаков А. В.
Направления развития системы противодействия
теневым финансовым потокам в современных условиях 241

Михайлов Д. В.
Регулирование коррупционных рисков, связанных с завышением цен
при проведении закупок товаров, работ, услуг в МВД России 245

Михеева М. В., Ефремов М. Ю.
Судебная финансово-кредитная экспертиза
и ее роль в расследовании преступлений в сфере кредитования 247

Михеева М. В., Смирнов Г. В.
Актуальные проблемы назначения и производства судебных бухгалтерских
экспертиз при расследовании экономических преступлений 251

Михеева М. В., Усова М. Е.
Коррупционные риски деятельности по закупке товаров, работ услуг для
государственных и муниципальных нужд 255

Мохнач В. И.
Экономические проблемы в сфере туризма 260

Накова М. Р.
Взаимосвязь показателей количества преступлений
коррупционной направленности и социально-экономического развития
на основе корреляционно-регрессионного анализа 262

Нестяк С. Н.
К вопросу об использовании беспилотных летательных аппаратов
в интересах органов внутренних дел в период подготовки
и проведения публичных мероприятий 268

Николаева А. С.
Аудиторские доказательства как источник исходных данных
при расследовании экономических преступлений 271

Новикова В. М., Михайлова Н. С.
Актуальные вопросы системы безопасности банковского сектора России 278

Носов П. В.
Проблемы достижения национальных целей и стратегических задач
развития Российской Федерации на период до 2024 года 282

Нусхинова О. Д.
Особенности назначения и производства
судебной экономической экспертизы 285

Орлов А. В., Сельдикова А. В.
Коррупция как фактор, сдерживающий рост и развитие экономики страны ... 291

Орлов А. В., Лагунова Е. С.
Информация как предмет в системе признаков составов экономических
преступлений 294

Павлова А. И., Борисова Е. В.
Противодействие преступлениям с использованием пластиковых карт 299

Панасенко Н. А., Шпичко В. А.
Социально-экономический аспект службы участковых
уполномоченных полиции в Российской Федерации 302

Пешков М. В.
Деятельность правоохранительных органов в выявлении, предупреждении
и противодействии налоговым преступлениям 306

Попов В. М., Ищенко А. Н.
Анализ основных путей понижения себестоимости 312

Правдина К. И., Ищенко А. Н.
Анализ финансовых результатов и показателей рентабельности 315

Пушкарев В. В.
Экономическая безопасность
в свете маргинальных угроз цифровой экономики 320

Разуваева А. О.
Схемы уклонения от уплаты налога на игорный бизнес 325

Рахимова И. О., Накова М. Р.
Актуальные проблемы раскрываемости
и выявления налоговых преступлений 327

Рахлина Л. В.
Страховая защита как условие обеспечения безопасности личности 330

Родимкина Ю. В.
Оценка влияния миграционной преступности
на экономическую безопасность 335

Самойлова А. К., Борисова Е. В.
Коррупция в системе угроз
экономического развития Российской Федерации 339

Сафохина Е. А.
Экономическая безопасность: ее сущность и угрозы 344

Сафохина Е. А.
Экономическая безопасность хозяйствующего субъекта
в системе экономической безопасности государства 348

Сельдикова А. В., Долбилов А. В.
Актуальные направления деятельности правоохранительных органов
по противодействию коррупции 352

Скляренко Р. П.
Опыт международной передачи социальных технологий 359

Смирнов А. Н., Борщев А. А.
Особенности физической подготовки оперативных сотрудников 364

Смирнов А. Н., Борщев А. А.
Практическое применение боевых приемов борьбы оперативными
сотрудниками по борьбе с экономическими преступлениями 368

Соловьев О. Д., Горбачева А. В.
Возможности строительно-технической экспертизы при выявлении
противоправной деятельности в сфере жилищно-коммунального хозяйства 372

Степанченко В. А., Долбилов А. В.
Защита информации от несанкционированного доступа 377

Суровцева С. В.
Определения размера убытков в виде упущенной выгоды 380

Татевосян А. С.
Дифференциация доходов населения
как угроза экономической безопасности России 383

Терентьев А. В.
Угрозы и критерии экономической безопасности
сферы государственных закупок 387

Фролова О. В.
Актуальные проблемы противодействия криминализации
в сфере охраны окружающей среды и природопользования 391

Хомутов А. М., Черменёва С. Д.
К вопросу об обучении курсантов и слушателей образовательных
учреждений МВД России альтернативным способам применения
специальных средств ограничения подвижности (на примере слушателей
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, обучающихся
по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность») 395

Челпанова М. М.
Финансовый аспект экономической безопасности Российской Федерации 399

Черемисина П. М., Ищенко А. Н.
Методы и приемы экономического анализа 405

Чиканова Е. С.
Правовое регулирование отношений по обязательному
государственному страхованию сотрудников полиции 410

Чиженкова А. В., Лошаков А. С.
Совершенствование методов противодействия коррупции
в сфере государственных закупок для нужд
органов внутренних дел Российской Федерации 414

Чирков В. А., Дианов Д. В.
Статистическое исследование факторов
преступности против собственности 419

Шаблова Е. Д., Лошаков А. С.
Статистическое моделирование и прогнозирование
миграционных процессов в Российской Федерации 424

Шаблова Е. Д., Палий В. М.
Судебный контроль и надзор за деятельностью полиции 428

Шереметьева П. С.
Теневая экономическая деятельность как угроза современной России 433

Шпичко В. А., Панасенко Н. А.
Сравнительный анализ требований
к выживанию, предлагаемый в пособиях США и России 437

Щеглова Н. В., Лошаков А. С.
Прогнозирование территориальной дифференциации субъектов
как угрозы экономической безопасности России 442

Азаренкова И. В.[1]*,*
старший специалист-ревизор Управления экономической безопасности
и противодействия коррупции ГУ МВД России по Ростовской области,
соискатель по кафедре экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Дианов Д. В.[2]*,*
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук

БАНКРОТСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ КАК СЛЕДСТВИЕ СОВОКУПНОСТИ СОЦИАЛЬНЫХ ФАКТОРОВ

Известно и неоспоримо, что предприниматели намеренно создают либо увеличивают степень несостоятельности предприятия, причиняют ему умышленный экономический ущерб, проводят заведомо некомпетентную финансовую политику. С помощью таких действий они пытаются ввести кредиторов в заблуждение. Преднамеренное и фиктивное банкротство незаконны и чреваты серьезными последствиями.

Целью данной статьи является тезисное освещение разработанной методики по изучению модификации преступности в сфере банкротства в современном обществе на территории России и выявление ее основных взаимосвязей с другими системами.

Для достижения цели в работе используются следующие методы: моделирование взаимосвязей показателей незаконного банкротства на основе метода корреляции и регрессии; статистическое изучение динамики показателей незаконного банкротства в России; расчет основных характеристик рядов динамики в изучении экономической преступности; выявление тенденций экономической преступности на основе метода аналитического выравнивания и прогнозирования; построение динамических регрессионных моделей для исследования закономерностей экономической преступности.

Объектом исследования данной работы является совокупность преступлений в экономической сфере страны.

Предметом исследования является количественная характеристика экономической преступности в стране.

Теоретической основой выступают труды как отечественных, так и зарубежных ученых в области статистики, финансов, экономики, мониторинга и прогнозирования.

---

[1] © Азаренкова И. В., 2020.
[2] © Дианов Д. В., 2020.

Исходной базой для проведения исследования послужили данные за 2018 г. по регионам России по основным социально-экономическим показателям деятельности организаций, представленным в таблице 1.

Таблица 1

Многомерная группировка субъектов Российской Федерации в 2018 г.

№	Количество регионов	Среднедушевые денежные доходы, руб.	Численность населения, тыс. чел.	Объем инвестиций в основной капитал, млн руб.	Кредиты и прочие размещенные средства, тыс. руб.	Сумма застрахованного имуществ, тыс. руб.	Размер причиненного материального ущерба, млн руб.
1	9	21860,1	480,0	757,5	14924,0	25399,9	2159,4
2	40	33146,5	1312,1	764,8	34449,6	68687,0	2721,6
3	24	44172,7	2222,7	929,0	54816,3	118761,7	3846,0
4	6	47740,2	2928,6	1761,7	83023,2	201079,8	4500,8
5	3	58479,7	5627,1	3160,8	206558,7	471595,3	4562,0
Сумма	82	304462,2	144602,5	79759,1	3945706	8447623,7	261294
Среднее		37129,59	1763,45	972,67	48118,37	103019,8	3186,51

Данная таблица представляет собой группировку регионов России методом многомерной группировки. Регионы распределены по кластерам, в основном по признаку экономического развития, поскольку, инвестиции в основной капитал и прочие показатели характеризуют экономику региона. Чем выше значение данных показателей, тем наиболее развит регион.

Проанализировав таблицу 1, можно сделать ряд выводов.

Размер материального ущерба во всех группах сильно различен. В первой группе регионов он составил 2159,4 млн руб., что от общего среднего значения по всем рассматриваемым регионам отличается на 1027,11 млн руб. Это означает, что размер материального ущерба, причиненного рассматриваемой группой преступлений, по регионам сильно разнится. Максимальное значение данного показателя наблюдается в 5 группе.

По второму показателю наименьшее значение наблюдается также в первой группе, составляет 25399,9 млн руб., а наибольшее – аналогично в 5 группе.

Данная взаимосвязь средних значений по всем показателям по первой группе и по пятой группе со средним значением по всем регионам аналогична. По всем остальным группам почти везде наблюдается небольшой разрыв в значении средних показателей.

Для того, чтобы проанализировать, каким образом объясняющие показатели влияют на результативный (размер причиненного ущерба), необходимо применить метод корреляционно-регрессионного анализа. На основе данного метода построим таблицу показателей эластичности, которые показывают, как изменяется результативный показатель при изменении объясняющего (*табл. 2*).

Таблица 2

Коэффициенты эластичности по кластерам

Кластер	Параметры	X1	X2	X3	X4	X5
1	вj	0,98	0,06	0,57	0,03	0,04
	Эj	0,2	0,5	1,8	0,7	1,3
2	вj	9,21	1,82	-0,004	-2,54	-0,008
	Эj	1,32	6,04	-0,11	-0,34	-0,02
3	вj	36,49	0,5	-0,03	3,23	0,83
	Эj	3,7	0,6	-0,3	3,23	0,83
4	вj	46,6	-1,45	-0,008	-6,85	0,47
	Эj	4,2	-1,3	-0,2	-4.8	0,4
5	вj	-31,72	3,08	0,05	2,16	0,72
	Эj	-4,6	2,9	1,9	0,05	2,9

Таким образом, по таблице 2 можно сделать следующие выводы:

– показатель X1, среднедушевые денежные, оказывает наибольшее отрицательное влияние на результативный показатель Y, размер причиненного материального ущерба, в третьем кластере, а наибольшее положительное влияние – во втором;

– показатель X2, численность населения, оказывает наибольшее отрицательное влияние на результативный показатель Y во втором кластере, а наибольшее положительное влияние – в первом кластере;

– показатель X3, объем инвестиций в основной капитал, оказывает наибольшее отрицательное влияние на результативный показатель Y в первом кластере, а положительное влияние не оказывает ни в одном из кластеров;

– показатель X4, кредиты и прочие размещенные средства, оказывает наибольшее отрицательное влияние на результативный показатель Y в четвертом кластере, а наибольшее положительное – в первом кластере;

– показатель X5, сумма застрахованного имущества, оказывает наибольшее отрицательное влияние на результативный показатель Y во втором кластере, а наибольшее положительное – в третьем кластере.

В современных экономических условиях предприятия получили самостоятельность в управлении и ведении хозяйства, право распоряжаться ресурсами, результатами труда и несут всю полноту экономической ответственности за свои решения и действия. Финансовое состояние является важнейшей характеристикой деятельности предприятия. Оно определяет его конкурентоспособность и потенциал в деловом сотрудничестве, является гарантом эффективной реализации экономических интересов всех участников финансовых отношений: как самого предприятия, так и его партнеров.

Таким образом, явление банкротства предприятий – неизбежный спутник рыночной экономики, выполняющий роль санитара, контролирующего состояние ее здоровья и обеспечивающего условия для ее дальнейшего развития.

В законе нашли свое отражение такие виды банкротства, как преднамеренное и фиктивное, которые в настоящее время практически не применимы.

Безусловно, необходимо принимать все меры по предотвращению кризисной ситуации. С этой целью нужно проводить анализ финансового состояния

предприятия. Если же предприятие оказалось в долговой яме, необходимо прилагать комплексные усилия по восстановлению его платежеспособности. Конкретный перечень мероприятий будет зависеть от целесообразности и возможности санации должника, масштаба кризиса и значимости данного предприятия.

Один из рассматриваемых показателей – размер причиненного материального ущерба, причиненного незаконным банкротством (*рис. 1*).

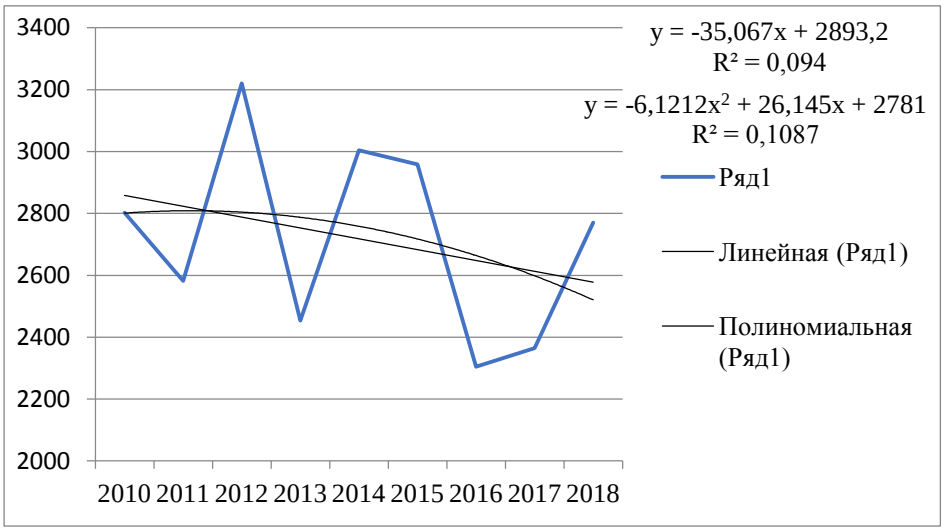


Рис. 1. Динамика причиненного материального ущерба, млн руб

Прогнозные значения материального ущерба будут 2430,33 и 2327,93 млн руб. в 2019 и 2020 гг. соответственно. Можно сделать вывод о том, что ущерб от рассматриваемых преступлений в России имеет положительную динамику.

Неизбежное в условиях формирования рыночной экономики реформирование предприятий предполагает создание в обществе законодательных предпосылок для развития эффективных взаимоотношений между предприятиями-заемщиками и заимодавцами, должниками и кредиторами. Одна из таких предпосылок – наличие законодательства о банкротстве, реализация которого должна способствовать предупреждению случаев банкротства, оздоровлению всей системы финансовых взаимоотношений между предпринимателями, а в случае признания должника банкротом – сведению к минимуму отрицательных последствий банкротства для обеих сторон, осуществлению всех необходимых процедур в цивилизованной форме.

Библиографический список

1. Борисова, Е. В. Значение инфраструктурных стандартов налогового регулирования малого и среднего бизнеса в системе обеспечения безопасности России / Е. В. Борисова // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. – М., 2018. – С. 40–46.

2. Лошаков, А. С. Формирование механизмов обеспечения экономической безопасности организации : монография / А. С. Лошаков – М. : Акад. экономической безопасности МВД России, 2007.

3. Теория статистики : учебник / Р. А. Шмойлова, В. Г. Минашкин. – М. : Финансы и статистика, 2014. – 656 с.

Азаренкова Е. А.[1],
старший преподаватель кафедры уголовного права
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Карпушкин А. В.[2],
слушатель
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

НЕКОТОРЫЕ ПРОБЛЕМЫ КВАЛИФИКАЦИИ ПОЛУЧЕНИЯ ВЗЯТКИ

В настоящее время в Российской Федерации одним из основных направлений уголовной политики является борьба с коррупцией[3]. Современное антикоррупционное законодательство имеет тенденцию к постоянному совершенствованию и развитию. Приняты Федеральные законы: «О противодействии коррупции»[4], «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием государственного управления в области противодействия коррупции»[5], «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам»[6], «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами»[7] и другие.

Несмотря на антикоррупционную деятельность государства, количество совершаемых преступлений коррупционной направленности ежегодно растет. Согласно информации Генпрокуратуры, за 2018 г. в России количество престу-

---

[1] © Азаренкова Е. А., 2020.

[2] © Карпушкин А. В., 2020.

[3] Благова А. А. Коррупция как объект воздействия уголовно-правовыми мерами / А. А. Благова, Н. Л. Денисов // Уголовное судопроизводство : проблемы теории и практики. 2018. № 2. С. 28–31.

[4] Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // Российская газета. Федеральный выпуск № 0 (4823) от 30 декабря 2008 г.

[5] Федеральный закон от 21 ноября 2011 г. № 329-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием государственного управления в области противодействия коррупции» // Российская газета. Федеральный выпуск (суббота) № 5642 (266) от 26 ноября 2011 г.

[6] Федеральный закон от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» // Российская газета. Федеральный выпуск № 280 (5953) от 05 декабря 2012 г.

[7] Федеральный закон от 7 мая 2013 г. № 79-ФЗ «О запрете отдельным категориям лиц открывать и иметь счета (вклады), хранить наличные денежные средства и ценности в иностранных банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, владеть и (или) пользоваться иностранными финансовыми инструментами» // Российская газета. Федеральный выпуск № 6076 (100) от 14 мая 2013 г.

плений, предусмотренных статьей 290 УК РФ выросло на 10 % по сравнению с 2017 г.[1].

В правоприменительной практике не дается однозначная оценка ответным действиям должностных лиц в пользу взяткодателя или представляемых им лиц. Подробнее следует остановиться на незаконных действиях в пользу взяткодателя, в результате чего наступают нарушения социальной справедливости.

Так, например, сотрудник правоохранительного органа, получив предмет взятки, использует свое служебное положение и не принимает законные меры (принятие которых требует от него закон) к разоблачению виновных – незаконно прекращает уголовное дело; принимает меры для сокрытия добытых в процессе следствия доказательств, их фальсификации; искажает материалы предварительной проверки, дознания, следствия[2]. В связи с вышеуказанным возникает вопрос – требуется ли дополнительная квалификация действий данного лица.

Исследовав материалы судебной практики, можно заключить, что довольно часто действия должностных лиц квалифицируются исключительно по ст. 290 УК РФ, устанавливающей ответственность за получение взятки.

Например, Леонтьев К. Г., заместитель руководителя межрайонного следственного отдела СУ СК России по Саратовской области, действуя из корыстных побуждений, с целью получения через посредника взятки в виде денег за бездействие в пользу М., входящее в его (Леонтьева К. Г.) служебные полномочия, сообщил о причастности М. к совершению преступления и выдвинул требование о передаче ему (Леонтьеву К. Г.) от гражданина М. взятки в виде денег в сумме 100 000 рублей за непривлечение М. к уголовной ответственности[3]. Леонтьев К. Г. обязан был возбудить уголовное дело и производить по нему расследование, но, вопреки интересам службы, из-за корыстных побуждений бездействовал. Суд квалифицировал данные деяния Леонтьева К. Г. как получение взятки.

Приведем еще один пример. Ахмедов Ф. А., будучи должностным лицом, а именно оперативным сотрудником, потребовал от А. взятку в особо крупном размере в виде денег в размере 4 000 000 рублей за совершение в пользу взяткодателя действий, входящих в служебные полномочия Ахмедова Ф. А. как должностного лица, а именно за раскрытие преступления, совершенного в отношении А., выявление, установление местонахождения и розыск лиц, совер-

---

[1] Выпуск информационного портала «Коммерсантъ». URL: https://bitly.su/VylCTXD (дата обращения: 13.11.2019).

[2] См. например : Бобровский А. А. : Коррупция как одна из проблем деятельности правоохранительных органов на современном этапе / А. А. Бобровский, Р. С. Сучков // Инновационные научные исследования: теория, методология, практика сборник статей XVI Международной научно-практической конференции. 2019. С. 208–210; Денисов Н. Л. Предпосылки развития коррупции в современном российском государстве // Уголовное судопроизводство : проблемы теории и практики. 2018. № 2. С. 11–13.

[3] Приговор Марксовского городского суда Саратовской области № 1-40/2019 от 29 мая 2019 г. по делу № 1-40/2019 в отношении Леонтьева К. Г. URL: https://cutt.ly/EeNgYTl (дата обращения: 15.11.2019).

шивших это преступление, которые с целью уклонения от уголовного наказания скрывались от следствия, то есть за получение оперативной информации, делал он это, осознавая общественную опасность и преступный характер своих действий, предвидя неизбежность наступления общественно-опасных последствий в виде нарушения интересов государственной власти, подрыва ее авторитета, создания у граждан представления о возможности защиты личных интересов потерпевших путем подкупа должностных лиц. С его требованием А. согласилась[1]. В данном примере Ахмедов Ф. А. потребовал денежные средства за осуществление действий (оперативно-разыскной деятельности), которые он и так обязан совершать в силу занимаемой должности, то есть его деяния содержат в себе как превышение должностных полномочий, так и получение взятки, но по приговору суда Ахмедов Ф. А. признан виновным исключительно по ст. 290 УК РФ.

Как отмечает Фомин М. А., реальной совокупности по ст. 285 и ст. 290 УК РФ быть не может в силу того, что будет нарушен принцип справедливости, закрепленный в ст. 6 УК РФ, а незаконные действия против интересов службы, совершенные должностным лицом за взятку, охватываются частью диспозиции ст. 290 УК РФ и не требуют дополнительной квалификации по ст. 285 УК РФ[2]. Но стоит обратиться к п. 22 постановления Пленума Верховного Суда РФ «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях», в котором определено, что совершение должностным лицом за взятку действий (бездействие), образующих самостоятельный состав преступления, не охватывается объективной стороной ст. 290 УК РФ и содеянное подлежит квалификации по совокупности преступлений как получение взятки за незаконные действия по службе и по соответствующей статье Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации, предусматривающей ответственность за злоупотребление должностными полномочиями, превышение должностных полномочий, служебный подлог, фальсификацию доказательств и т. п.[3]

Как отмечают другие ученые, составы преступлений, запрещенных ст. 285 и ст. 286 УК РФ, будут признаваться общими нормами по отношению к специальной (ст. 290 УК РФ), лишь в том случае, если имеет место идеальная совокупность, а злоупотребление должностными полномочиями или их превышение выразилось в получении взятки. При этом действия, обусловленные получением

---

[1] Приговор Дербентского городского суда Республики Дагестан № 1-193/2017 1-3/2019 1-6/2018 от 20 мая 2019 г. по делу № 1-193/2017 в отношении Ахмедова Ф. А. URL: https://clck.ru/KM7i8 (дата обращения: 15.11.2019).

[2] Фомин М. А. «Отграничение получения взятки от злоупотребления должностными полномочиями из корыстных побуждений» // LiveLawyer. 2019. URL: https://clck.ru/KMD5m (дата обращения: 25.11.2019).

[3] Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 9 июля 2013 г. № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях» // Российская газета. Федеральный выпуск № 154 (6130) от 17 июля 2018 г.

взятки, не совершаются. Если совершенные взяткополучателем ответные действия содержат самостоятельный состав преступления, налицо реальная совокупность[1].

Например, Никитин А. А., являясь должностным лицом государственного органа – главным специалистом ОНД УНД ГУ МЧС России по Челябинской области, по признаку представителя власти, осуществлял проверку помещения частного образовательного учреждения, в ходе которой выявил нарушения требований пожарной безопасности. Директор частного образовательного учреждения П. Т. А. обратилась к Никитину А. А. с просьбой не указывать выявленное нарушение в акте проверки, что могло повлечь для нее негативные последствия, лично передала Никитину А. А. взятку в виде денежных средств в сумме 3000 рублей за совершение незаконного бездействия. Продолжая реализацию своего преступного умысла, Никитин А. А. после получения взятки от П. Т. А., действуя умышленно, из корыстной заинтересованности, будучи обязанным отразить выявленные им ранее нарушения в акте проверки и принять меры к их устранению и достоверно зная об этом, незаконно оформил официальный документ – акт проверки органа государственного пожарного надзора юридического лица, внеся в него заведомо ложные, несоответствующие действительности сведения, а именно: не указал выявленные им в ходе проверки нарушения требований пожарной безопасности[2]. Никитин А. А. был признан виновным в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 291.2 УК РФ, и преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 292 УК РФ.

Приведем еще один пример. Старшие государственные инспекторы Отдела Самусенков О. Е. и Руднев В. В. являлись представителями власти. Они осуществляли плановые (рейдовые) мероприятия по контролю за соблюдением законодательства в области рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов, встретили на водоеме гражданина Ф. При этом Самусенкову О. Е. и Рудневу В. В. от Ф. стало достоверно известно о намерении последнего беспрепятственно осуществить добычу (вылов) рыбы лососевых пород «кета» без разрешительных документов, то есть заведомо незаконным способом. В связи с этим у должностных лиц возник преступный умысел, направленный на получение от Ф. незаконного материального вознаграждения – взятки в виде денег за незаконное бездействие в его пользу, выраженное в умышленном непринятии мер к предупреждению, выявлению и пресечению незаконной добы-

---

[1] См. например, Аснис А. Я. Уголовная ответственность за служебные преступления в России. Проблемы законодательного закрепления и правоприменения. М. : «ЮрИнфоР-Пресс», 2005. С. 339 ; Денисов Н. Л. Соотношение признаков составов преступлений, предусмотренных статьями 285 и 290 УК РФ // Дифференциация ответственности за должностные преступления : сборник научных статей. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. Союз криминалистов и криминологов. М. : ИД «Юриспруденция», 2019. С. 144.; Азаренкова Е. А. Контрабанда, совершенная должностным лицом с использованием своего служебного положения // Дифференциация ответственности за должностные преступления : сборник научных статей. Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. Союз криминалистов и криминологов. М. : ИД «Юриспруденция», 2019. С. 203.

[2] Приговор № 1-20/2017 1-300/2016 от 13 февраля 2017 г. Правобережного районного суда г. Магнитогорска (Челябинская область) по уголовному делу № 1-20/2017. URL : https://sudact.ru/ (дата обращения: 26.11.2019).

чи (вылову) этим лицом водно-биологических ресурсов – рыбы лососевых пород «кета». Самусенков О. Е и Руднев В. В. сообщили гражданину Ф. служебную информацию о проводимых на данном водном объекте рейдовых мероприятиях по предупреждению, выявлению и пресечению незаконной добычи водно-биологических ресурсов, направленную на способствование осуществлению им беспрепятственного ведения незаконной добычи (вылова) указанных биоресурсов на указанном водоеме, за что гражданин Ф. передал им предмет взятки[1]. Таким образом, по приговору суда данные лица признаны виновными в получении взятки и превышении должностных полномочий.

Подводя итог вышесказанному, можно сделать следующие выводы.

Квалификация получения взятки должностным лицом в совокупности с нормами, устанавливающими ответственность за превышение должностных полномочий, за фальсификацию доказательств и т. д., возможна при наличии в действиях, выполняемых в интересах взяткодателя, самостоятельного состава преступления. Квалификация получения взятки по совокупности со злоупотреблением должностными полномочиями весьма затруднительна, поскольку получение взятки в некоторых случаях является частным случаем злоупотребления должностным лицом своими полномочиями. Лишь при наличии реальной совокупности преступлений возможна квалификация по ст. 285 и ст. 290 УК РФ. В приговоре по такому делу должно быть отражено соответствие конкретных действий должностного лица признакам злоупотребления должностными полномочиями, а подобные действия должны находиться за рамками получения взятки.

Библиографический список

1. Благова, А. А. Коррупция как объект воздействия уголовно-правовыми мерами / А. А. Благова, Н. Л. Денисов // Уголовное судопроизводство : проблемы теории и практики. – 2018. – № 2. – С. 28–31.

2. Выпуск информационного портала «Коммерсантъ». – URL: https://bitly.su/VylCTXD (дата обращения: 13.11.2019).

3. Бобровский, А. А. Коррупция как одна из проблем деятельности правоохранительных органов на современном этапе / А. А. Бобровский, Р. С. Сучков // Инновационные научные исследования : теория, методология, практика сборник статей XVI Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 208–210.

4. Денисов, Н. Л. Предпосылки развития коррупции в современном российском государстве / Н. Л. Денисов // Уголовное судопроизводство : проблемы теории и практики. – 2018. – № 2. – С. 11–13.

5. Фомин, М. А. Отграничение получения взятки от злоупотребления должностными полномочиями из корыстных побуждений / М. А. Фомин // LiveLawyer. – 2019. – URL: https://clck.ru/KMD5m (дата обращения: 25.11.2019).

[1] Приговор № 1-60/2018 от 4 июня 2018 г. по делу № 1-60/2018 Долинского городского суда (Сахалинской области) по уголовному делу № 1-60/2018 (№ 1170264009706040) URL: https://sudact.ru/ (дата обращения: 26.11.2019).

6. Аснис, А. Я. Уголовная ответственность за служебные преступления в России. Проблемы законодательного закрепления и правоприменения / А. Я. Аснис – М. : «ЮрИнфоР-Пресс», 2005. – С. 339.

7. Денисов, Н. Л. Соотношение признаков составов преступлений, предусмотренных статьями 285 и 290 УК РФ / Н. Л. Денисов; отв. ред. Н. Г. Кадников // Дифференциация ответственности за должностные преступления : сборник научных статей. – Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. Союз криминалистов и криминологов. – М. : ИД «Юриспруденция», 2019. – С. 144.

8. Азаренкова, Е. А. Контрабанда, совершенная должностным лицом с использованием своего служебного положения / Е. А. Азаренкова ; отв. ред. Н. Г. Кадников // Дифференциация ответственности за должностные преступления : сборник научных статей. – Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. Союз криминалистов и криминологов. – М. : ИД «Юриспруденция», 2019. – С. 203.

Акимова Г. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Панасенко Н. А.[2]*,*
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ЗАДАЧИ И ОСОБЕННОСТИ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКСТРЕМИСТСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

На сегодняшний день экстремизм является глобальной проблемой для всего человечества. Так, на конец XX – начало XXI в. деятельность экстремистских организаций стала более активной. Данная проблема имеет как внутригосударственный, так и внешнеполитический характер. Экстремизм посягает на человеческие ценности, свободу человека, жизнь и непосредственно здоровье. Для предотвращения всех проблем, которые возникают при экстремизме, нужно усовершенствовать национальную безопасность государства в целом.

Сам термин «экстремизм» берет начало еще в 20 веке, это форма политической деятельности, которая связана с применением жестких, радикальных и насильственных мер для того, чтобы достичь определенной цели. Экстремизм охватывает все сферы внутригосударственной и внешнеполитической деятельности, такие, как политическая, религиозная, социальная, но проявление экстремизма в экономической сфере мало кто подчеркивает. Так, подробнее рассмотрим экономический экстремизм и способы предотвратить его проявления.

Экономика является основой общества, потому что без экономики общества нет. И все сферы, указанные ранее, затрагивают экономику. Экономический экстремизм – это форма деятельности, которая направлена на уничтожение многообразия форм собственности, государственного регулирования экономики, устранения монополии в сфере предпринимательской деятельности, а также на финансирование организаций в области экстремистской деятельности.

Цели экстремистов в области экономики бывают как внешнеэкономические, так и внутриэкономические. Внутриэкономические цели представляют собой те, что достигаются с помощью внутригосударственных отношений, субъектами которых являются само государство, организации, учреждения, предприятия. Также сюда можно отнести запугивание лиц, руководящих на данных субъектах, и лиц, работающих на них, для ликвидации их предприятий либо организаций. Запугивание представляет собой некое посягательство на жизнь, здоровье этих лиц.

---

[1] © Акимова Г. В., 2020.
[2] © Панасенко Н. А., 2020.

Также, выделяем, что совершаются убийства данных лиц, для того, чтобы предотвратить их экономический потенциал и деятельность. Примером является убийство заместителя председателя Центробанка России Козлова. Внутриэкономический экстремизм проявляется и в заказных убийствах, совершаемых для ликвидации конкурентов в сфере экономики.

Внешнеэкономические цели представляют собой те, которые направлены на экстремистские акты и исполняются субъектами экстремистских организаций международного характера. Распространена такая деятельность, как изменение отношений в сфере экономики определенного государства с другими. Субъектами внешнеэкономического экстремизма являются государственные и негосударственные структуры.[1] Негосударственными структурами являются экстремистские организации, которые посягают на экономические организации при помощи общественного опасных действий. Примером могут являться действия властей Украины, которые в свое время были направлены если не на срыв, то хотя бы на нарушение внешнеэкономических связей России с другими государствами, на подрыв доверия зарубежных партнеров к российским внешнеэкономическим субъектам. Прежние власти Украины применяли и шантаж, и иные действия, направленные на срыв поставок российского газа западным партнерам Газпрома.

Для того, чтобы достигнуть свои преступные цели, экстремистские организации готовят свои структуры в материально-техническом, финансовом, кадровом плане.

Выделяют несколько видов совершения экономико-экстремистских посягательств[2]:

- насильственные акции, с использованием оружия и взрывных устройств;
- информационные акции;
- иные (рейдерство).

Что касается информационно-экономического экстремизма, то преступления посягают на обработку, распространение и хранение информации, что порождает новые общественно-опасные деяния, где важным является компьютерная информация. Это создает угрозу частной жизни, тайне телефонных переговоров и переписке. Так, данные деяния могут создавать угрозу для распространения ложной информации в области платежеспособности предприятия либо организации. Данные действия очень опасны для банков, либо других учреждений, которые выдают кредиты.

Финансирование экстремистской деятельности занимает огромную роль в развитии преступлений в сфере экономической деятельности. Источниками финансирования экстремистской деятельности являются:

- организации, связанные с религиозной направленностью, некоторые общественные организации;
- различные предприятия, граждане, а именно иностранные граждане, лица без гражданства;

---

[1] Алауханов Е. Криминология : учебник. Алматы, 2008. 429 с.

[2] Криминология : учебник. 2017. С. 32.

– международные организации, которые якобы оказывают гуманитарную помощь, а также предоставление финансирования с помощью сети Интернет.

Существуют также неправительственные организации, которые предоставляют серьезную угрозу. Данные организации выводят денежные средства за пределы границ Российской Федерации для финансирования экстремистских и террористических организаций, где основное ядро представляют граждане, являющиеся пассионариями[1]. Примером такой организации может являться ИГИЛ.

Для решения этой проблемы и предупреждения данного преступления нужно создать общую программу, в которой будут задействованы государственные органы, такие, как МВД России, ФСБ России, ФТС России, Федеральная служба по финансовому мониторингу.

На сегодняшний день существуют органы, осуществляющие контроль и надзор и подразделения ЭБиПК для обнаружения признаков преступлений, связанных с финансированием экстремистской деятельности, в которых нужно повышать уровень эффективности взаимодействия между ними. Для этого можно создать единую информационную систему, обеспечение защиты сведений об источниках и каналах финансирования, лицах, причастных к нему; установление особого порядка использования результатов оперативно-разыскной деятельности в ходе предварительного расследования и в суде; активное использование возможностей содействия граждан оперативным подразделениям полиции, а также социальную и правовую защиту граждан, им содействующих[2].

Также, рассматривая вышеуказанные преступления и проявления экстремизма в экономической сфере, можно выделить меры их предупреждения:

– перекрытие каналов поступления и уничтожение источников финансирования и материального стимулирования;

– формирование действенной международной системы пресечения финансовой политики экстремизма и терроризма. Для этого требуется объединение усилий всех стран, заинтересованных в борьбе с финансированием этих опасных явлений, в том числе в рамках Международной конвенции о борьбе с финансированием терроризма;

– в борьбе с финансированием терроризма существенно возрастает роль региональных организаций. Например, в Европе практически все действующие организации – СБСЕ, Совет Европы, НАТО, ЕС и другие – в той или иной степени противостоят данной угрозе. В связи с этим по-прежнему остается реальная необходимость исследовать и обсуждать проблематику борьбы с финансированием экстремизма и терроризма, выявлять геополитические, исторические и иные объективные и субъективные причины данного явления.

---

[1] Панасенко Н. А. Борьба политической полиции Российской империи с террористами-взрывниками. Вестник военного права. 2019. № 2. С. 64–67.

[2] Кочесокова З. Х. Причины и последствия теневой экономики : монография. Нальчик : Северо-Кавказский институт повышения квалификации сотрудников МВД России (филиал) Краснодарского университета МВД России, 2016. 114 с.

Делаем вывод о том, что нужно ужесточить уголовную ответственность за противоправный захват учреждений, организаций, предприятий (рейдерство), поэтому рациональнее было бы выделить отдельную статью или даже главу в законодательстве Российской Федерации. Ведь при ужесточении наказания численность преступлений в данной сфере снизится, это и будет своего рода являться предупреждением преступлений экстремистской направленности в сфере экономики.

Библиографический список

1. Алауханов, Е. Криминология : учебник / Е. Алауханов. – Алматы, 2008. – 429 с.

2. Кочесокова, З. Х. Причины и последствия теневой экономики : монография / З. Х. Кочесокова. – Нальчик : Северо-Кавказский институт повышения квалификации сотрудников МВД России (филиал) Краснодарского университета МВД России, 2016. – 114 с.

3. Кудрявцева, В. Н. Криминология : учебник / В. Н. Кудрявцева. – 2017. – 32 с.

4. Панасенко, Н. А. Борьба политической полиции Российской империи с террористами-взрывниками / Н. А. Панасенко // Вестник военного права. – 2019. – № 2. – С. 64–67.

Алимова А. А.[1]*,*
курсант 3 курса
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Накова М. Р.[2]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

САНКЦИИ ПРОТИВ РОССИИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

Российская Федерация является одним из самых сильных государств на мировой арене. Поэтому основной целью страны является обеспечение ее безопасности во всех сферах жизнедеятельности общества. В течение пяти последних лет остается актуальным вопрос об экономической безопасности государства, на которую оказывают огромное влияние такие факторы, как: экономический кризис, враждебное политическое поведение стран Западной Европы и санкции. Несомненно, влияние санкций со стороны других стран значительно подрывает устойчивость российской экономики. Но и нельзя говорить о том, что это никак не отражается на экономике стран, вводивших данные меры.

Санкции обычно вводятся в двух случаях: во-первых, для того, чтобы ослабить экономику России, а во-вторых, чтобы изменить позицию России на международной арене. Говоря о причинах санкций, следует отметить, что они, прежде всего, связаны с событиями на Украине, и их можно разделить на политические и экономические. Первая причина связана с особенностями политической, экономической и физической географии таких субъектов, как Крым и Севастополь, а именно в середине марта 2014 г. в одностороннем порядке была провозглашена независимая Республика Крым, подписавшая с Россией договор о вхождении в ее состав. За этими событиями и последовал первый пакет санкций: [5].

Европейский Союз и США начали вводить санкции против отдельных физических лиц. А именно, под эти санкции попадали известные политики, которым был запрещен въезд на территорию Запада, а в случае наличия их финансовых средств в западных банках, они замораживались. Но уже в конце июля 2014 г. санкции стали охватывать целый ряд элементов экономической безопасности России. В первую очередь они касались нефтяной и газовой отраслей экономики, финансовой и банковской сфер, а также оборонно-промышленного комплекса. Без внимания не остались также новые субъекты Российской Федерации: Крым и Севастополь, в отношении которых был инициирован запрет инвестиционных проектов и поставки оборудования. В качестве ответной меры

[1] © Алимова А. А., 2020.
[2] © Накова М. Р., 2020.

Президент Российской Федерации Владимир Путин запретил импорт ряда продовольственных товаров из стран, участвующих в санкциях против России.

Одним из отрицательных эффектов ввода санкций стало сокращение инвестиционной деятельности крупных российских компаний, что вызвало рост затрат федерального бюджета на поддержание деятельности этих предприятий. Основами финансирования для компаний, попавших под действие санкций, выступил Фонд национального благосостояния, а также пенсионные накопления граждан.

Отдельное внимание следует уделить влиянию экономических санкций против России в области нефтяной и газовой промышленности. В 2005 г. резкий рост производства нефти и производства природного газа в США позволил стране самостоятельно удовлетворять свои внутренние потребности и экспортировать нефтяные продукты.

Добыча нефти в США в 2017 г. увеличилась на 178 миллионов баррелей (6 %) по сравнению с добычей 2016 г., а импорт сырой нефти увеличился на 35 миллионов баррелей (1 %). Что касается природного газа, то тут производство его в 2017 г. в США увеличилось на 4 % (1,2 млрд куб. футов), а импорт природного газа увеличился на 36 млрд куб. футов (1 %) по сравнению с уровнем 2016 г.

Для того чтобы значительно и окончательно укрепить свое положение в этой области и замедлить рост нефтяной и газовой промышленности в России, США вводят новый запрет на экспорт в Российскую Федерацию технологий по нефтедобыче и нефтепереработке. Но Россия, чтобы спасти себя от резкой смены цен на нефть, стала экспортировать энергоносители в страны Юго-Восточной Азии, Японию, Китай и Индию, так как ей выгодно торговать с ними. Потому что, во-первых, экономики этих стран обладают большим экономическим потенциалом, а во-вторых, осуществлять транспортировку топлива из Сибири России обходится достаточно дешево.

Также стоит отметить, что в настоящее время идет строительство последнего датского участка системы «Северный поток – 2» из России в Германию через Балтийское море. Газопровод пройдет через территориальные воды или исключительные экономические зоны России, Финляндии, Швеции, Дании и Германии. Данный проект критикуют Украина, США, Латвия, Литва и Польша. Они считают, что он угрожает безопасности Европы. Новый газопровод, возможно, улучшит финансовое положение России, но, несомненно, негативно отразится на экономике других стран. Возможно, стоит ожидать, что США введут новые антироссийские санкции в отношении компаний, которые занимаются строительством данного потока, и они закроются, а России придется искать себе новых партнеров. Это может только приостановить на некоторое время реализацию проекта, но никак не прекратить работу полностью. Потому что также данными санкциями США нанесут ущерб и своей экономике.

Не смотря на то, что, считается, санкции оказали исключительно негативное влияние на экономическое развитие России, наша страна может пойти по пути развития собственного производства. А наиболее эффективным способом оптимизации производства внутри страны станет импортозамещение. Россия ищет новых партнеров в области высокотехнологичных производств (напри-

мер, азиатские страны, такие, как Китай, Вьетнам и Индия), и увеличивает темпы роста отечественного производства. Тем не менее, нельзя сказать, что перспективы развития российской экономики, которые были выявлены после введения санкций, могут полностью компенсировать убытки.

Также необходимо обратить внимание на то, что санкции оказали влияние и на денежную политику страны. Негативное отношение европейских государств к присоединению Крыма к России оказало отрицательное влияние на национальную валюту. Поэтому можно говорить о том, что российская валюта сильно зависит от внешнеполитического курса страны, и с переходом к плавающему валютному курсу будет только расти. Нельзя также без внимания оставлять влияние санкций на банковскую систему и иностранные счета, ведь были введены запреты против российских банков, были заморожены счета российских частных инвесторов и государственных компаний.

Согласно данным на официальном сайте Министерства экономического развития РФ убытки России в результате санкций от различных стран в 2018 г. достигли 6,3 млрд долларов. Количество стран, которые вступали в санкционное состояние с Россией в 2018 г., составило 62 страны. Согласно мониторингу Минэкономразвития, больше всего ограничительных мер против России, ввел Евросоюз – 25. Москва потеряла почти два с половиной миллиарда долларов. США – девять ограничений, ущерб от которых составил 1,2 млрд долларов. Также достаточно большие потери Российская Федерация понесла от Украины и Турции – 775 и 713 млн долларов. Наиболее сильно в 2018 г. от санкций пострадали такие сектора российской экономики, как металлургия, сельское хозяйство, химическая промышленность и автопром: [6].

Стоит отметить, что для решения всех возникших из-за введенных санкций проблем в 2017 г. была утверждена Стратегия экономической безопасности России на период до 2030 г., главной задачей которой и является обеспечение экономической безопасности страны: [1].

Таким образом, за небольшой период времени санкции существенно повлияли на все элементы экономической безопасности России: на финансовый сектор, продовольственную отрасль, сферы оборонно-промышленного комплекса. Также из-за санкций, введенных как со стороны западных стран, так и ответных запретов со стороны России, произошло достаточно заметное падение во внешнеторговом обороте, сократился экспорт и импорт. Поэтому в будущем государству необходимо продолжать развивать свое отечественное производство, для того, чтобы быть более независимым от других стран.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года». – URL: http://pravo.gov.ru/.

2. Ажогина, Н. Н. Санкции против энергетического сектора России как инструмент разрушения энергетической безопасности Европы / Н. Н. Ажогина //

Проблемы и перспективы развития предпринимательства в России. – 2014. – С. 69

3. Котляров, И. И. Международное право / И. И. Котляров, Ю. В. Пузырева. – М., 2014. – 416 с.

4. Котляров, И. И. Международное право и его роль в деятельности органов внутренних дел России / И. И. Котляров, Ю. В. Пузырева // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 7. – С. 52–61.

5. Крылова, И. А. Проблема суверенитета современной России / И. А. Крылова // Проблема суверенности современной России. Материалы Всероссийской научно-общественной конференции (Москва, 6 июня 2014 г.). – М., 2014. – С. 255–262.

6. Орлова, Н. В. Финансовые санкции против России : влияние на экономику и экономическую политику / Н. В. Орлова // Вопросы экономики. – 2014. – № 12. – С. 54–66.

7. Экономические санкции против России : ожидания и реальность : монография / коллектив авторов; под ред. Р. М. Нуреева. – М. : КНОРУС, 2017. – 194 с.

8. Официальный сайт Министерства экономического развития РФ. – URL: http://economy.gov.ru/minec/main// (дата обращения: 29.11.2019).

9. Официальный сайт Президента Российской Федерации. – URL: http://kremlin.ru/ (дата обращения: 29.11.2019).

Арчаков М. Г.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Борисова Е. В.[2]*,*
доцент кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я Кикотя, кандидат экономических наук

АКТУАЛЬНЫЕ ВНЕШНИЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Сохранение положения суверенного государства и удержание ведущих позиций на мировой геополитической арене, а также поддержание стабильности с перспективой на многие десятилетия совместно с развитием и укреплением экономических и политических отношений с другими странами в условиях многополярного мира – все это лишь часть интересов, которые в нашей стране отнесены в ранг национальных и нашли свое отражение в указе Президента Российской Федерации «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации»[3]. Состояние национальной безопасности имеет прямую зависимость от ряда факторов, главным из которых является эффективность функционирования комплекса мер, направленных на обеспечение национальной безопасности путем поддержания стабильности на подуровнях, входящих в социально-экономическую систему нашей страны. В ситуации, когда наша страна на протяжение долгого количества времени находится под действием различных санкций других государств, в том числе и экономических, с целью изменения нашего политического курса, вопрос обеспечения экономической безопасности непосредственно от внешних угроз встает в ряд наиболее актуальных.

Обеспечение экономической безопасности является важнейшей задачей государства, которая закреплена в «Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», где стратегическими целями обеспечения национальной безопасности названы развитие экономики страны, обеспечение экономической безопасности и создание условий для развития личности, перехода экономики на новый уровень технологического развития, вхождения России в число стран-лидеров по объему валового внутреннего продукта и успешного противостояния влиянию внутренних и внешних угроз.[4]

В соответствии с тем же документом экономическая безопасность понимается как «состояние защищенности национальной экономики от внешних

---

[1] © Арчаков М. Г., 2020.

[2] © Борисова Е. В., 2020.

[3] Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

[4] п. 55 «Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

и внутренних угроз, при котором обеспечивается экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации». А определение угрозы экономической безопасности представлено следующей формулировкой: «совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере».

В связи с этим внешние угрозы имеют особую важность. Это объясняется тем, что основными критериями оценки дел в экономике любой страны становятся такие факторы, как:

Основной производственный ресурс:

- сырьевой;
- энергетический;
- информационный.

Разновидность производственной деятельности:

- добыча полезных ископаемых;
- изготовление товаров;
- обработка полезных ископаемых.

Характер применимых технологий:

- капиталоемкие;
- трудоемкие;
- наукоемкие.

Поэтому к наиболее важным угрозам экономической безопасности нашей страны, наносящим урон нашей экономике извне, стоит отнести следующие.

Топливно-энергетический комплекс (ТЭК) на протяжении многих лет наряду с налоговыми поступлениями во многом формирует доходную часть бюджета нашей страны. Несмотря на то, что сырьевая база России служит значимым во всех смыслах преимуществом нашей страны, благодаря чему мы являемся значимым игроком на сырьевом рынке, что позволяет добиваться заключения выгодных контрактов на поставку газа по всей Европе и обеспечить себя энергетической независимостью на десятилетия вперед. В то же самое время ориентация национальной экономики на сырьевой экспорт создает целую массу системных рисков, которые ставят под угрозу нашу экономику. Нельзя забывать, что объем поступлений от реализации в частности нашего газа и нефти за рубеж является такой важный фактор, как конъюнктура мирового рынка на эти товары, что служит экзогенным фактором (носящим внешний характер происхождения). Иными словами, при каких-либо колебаниях на сырьевых рынках, которые могут быть намеренно вызваны заинтересованными странами в самой ближайшей перспективе, можно заставить нашу страну потенциально не досчитаться миллионов долларов. Такая ситуация произошла, например, в середине прошлого года, когда цена на нефть упала в среднем на 10 % процентов, что было вызвано спекулятивными действиями на финансовом рынке стран-партнеров. Такие события, по заявлению эксперта центра энергетики Московской школы управления «Сколково» Екатерины Грушевенко, «…указывают

на возможность замедления экономического роста страны, а значит и снижения спроса на нефть».[1]

В нашей стране доля экспорта традиционно превалирует над долей импорта. Такая ситуация вызвана сырьевой направленностью нашей экономики и ее богатым ресурсным потенциалом и может ввести в заблуждения касательно того, что на этом фоне доля импорта незначительна и не должна вызывать опасений. Однако это не так. В период с октября 2018 г. по октябрь 2019 г. по данным информационного портала RU-stat[2] общая сумма экспорта составила порядка 470,1 млрд долларов, в то время как импорт за аналогичный период показал отметку порядка 260,7 млрд долларов что составляет приблизительно лишь 55,5 % от доли экспорта. Однако стоит отметить, что порядка 30 %, а именно 78,3 млрд долларов от общей доли импорта, пришлось на машины оборудование и аппаратуру. Это может вызывать опасения, связанные с тем, что наша производственная сфера почти полностью зависит от зарубежных производителей. Такая ситуация в случае нарушения цепочки поставки может привести к сильному ослаблению производственного сектора нашей страны, что в свою очередь отразится на экономическом росте нашей страны[3].

Таким образом, основной угрозой экономической безопасности нашей страны на данный момент выступает сохранение и всяческое лоббирование экспортно-сырьевой модели развития, вследствие чего острая зависимость от спроса на наше сырье за рубежом[4]. Также нельзя не отметить зависимость нашей промышленности от иностранного импорта, что при возможном неблагоприятном раскладе может сильно ударить по экономическому потенциалу нашей страны. Продолжая озвученный курс, мы рискуем так и остаться в числе стран с переходной экономикой, все дальше и дальше отставая от ведущих стран мира. Такая ситуация негативно сказывается на экономике нашей страны и делает ее все более уязвимой от посягательств из вне. Исходя из этого, устранение подобных угроз на данный момент является наиболее важной задачей государственных органов на всех уровнях управления.

---

[1] «Эксперты назвали причины резкого падения цен на нефть» // РИА «Новости». URL: https://ria.ru/20190601/1555166622.html (дата обращения: 27.12.19).

[2] https://ru-stat.com.

[3] Кузьмичев А. В. Противодействие незаконному ввозу санкционных товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник. М., 2019. С. 271.

[4] Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность – главная макроэкономическая функция государства / Е. И. Кузнецова // Вестник Московского университета МВД России. 2005. № 4. С. 35.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

2. «Эксперты назвали причины резкого падения цен на нефть» // РИА «Новости». – URL: https://ria.ru/20190601/1555166622.html (дата обращения: 27.12.19).

3. Электронный ресурс : https://ru-stat.com/.

4. Кузьмичев, А. В. Противодействие незаконному ввозу санкционных товаров в системе обеспечения экономической безопасности Российской Федерации / А. В. Кузьмичев, А. С. Лошаков // сборник Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях. – М., 2019. –С. 269–275.

5. Кузнецова, Е. И. Экономическая безопасность – главная макроэкономическая функция государства / Е. И. Кузнецова // Вестник Московского университета МВД России. – 2005. – № 4. – С. 33–39.

Бабина Е. А.[1]***,***
студентка Российского государственного университета туризма и сервиса

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ

В современном мире мы очень часто сталкиваемся с понятием «коррупция», но не всегда можем дать определение тому, что же это такое. На сегодняшний день существует четкая формулировка понятия «коррупция», которая приведена в Федеральном законе от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»: « Коррупцией считается злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица»[2].

В последнее время коррупция распространяется на все сферы и уровни жизнедеятельности российского общества, именно поэтому выбранная мной тема очень актуальна на данный момент.

Полностью искоренить коррупцию, к сожалению, невозможно. Важно понимать, что, несмотря на это, коррупция не должна подрывать основы государственности, мешать нормальному функционированию и развитию общества и представлять серьезную опасность для государства в целом. Как мы знаем, в государствах, где коррупция распространяется на все сферы жизнедеятельности, превращается в «норму и традицию», она снижает общую эффективность государственного управления и становится острой социальной проблемой. Именно поэтому нельзя допускать дальнейшее распространение коррупции на территории Российской Федерации.

К сожалению, на данный момент коррупция превратилась в угрозу национальной безопасности российского государства. Она ставит под угрозу демократические институты, усиливает неравенство в доступе людей к материальным благам, кроме того страдает и моральное состояние общества, теряется доверие к аппарату управления и первым лицам государства – это указывает на объективную необходимость комплексной антикоррупционной политики, способной решить эту проблему и обеспечить нормальные условия для развития российского общества.

Международное антикоррупционное движение Transparency International опубликовало Индекс восприятия коррупции (ИВК) за 2018 г. ИВК отражает мнение экспертов и предпринимателей о коррупции в государственном секторе 180 стран мира, включенных в индекс, и объединяет 13 исследований, составленных независимыми организациями – это самый авторитетный индикатор государственной коррупции в мире.

---

[1] © Бабина Е. А., 2020.

[2] Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Страны мира ранжируются по шкале от 0 до 100 баллов, где ноль обозначает самый высокий уровень восприятия коррупции, а сто – самый низкий. Средний балл в этом году – 43. Россия с 28 баллами заняла 138-е место из 180, спустившись за последний год на один балл и три места[1].

По итогам 2018 г. количество преступлений коррупционной направленности увеличилось на 2,9 % (30 495). В целом по стране возросло на 9,8 % (с 3 188 до 3 499) число деяний, предусмотренных статьей 290 УК РФ (получение взятки).

За прошедший год число преступлений, предусмотренных статьей 291 УК РФ (дача взятки), на территории Российской Федерации увеличилось на 15 % (с 2 272 до 2 612). Число деяний, предусмотренных статьей 291.1 УК РФ (посредничество во взяточничестве), по сравнению с аналогичным периодом 2017 года увеличилось на 20,9 % (с 810 до 979). Снизилось на 6,9 % (с 5 841 до 5 437) количество преступлений, предусмотренных статьей 291.2 УК РФ (мелкое взяточничество).

Всего, на территории Москвы, за период января-декабря 2018 г., было зарегистрировано 681 преступление коррупционной направленности, за период января-февраля 2019 г. – 52 преступления.

Как мы знаем, особенно острой проблемой в России коррупция стала в 2010 г., когда она проникла во все сферы социально-экономической жизни страны. Следующая волна коррупции прошла в 2014–2015 гг.

Важно понимать, почему же это произошло. Я считаю, что первопричиной появления коррупции является экономическая составляющая. Вспомним валютный кризис в России (2014–2015 гг.) произошло резкое ослабление российского рубля по отношению к иностранным валютам. Оно было вызвано стремительным снижением мировых цен на нефть (а от ее экспорта во многом зависит доходная часть бюджета России), а также введением экономических санкций в отношении России в связи с событиями на Украине. Эти факторы вызвали значительное снижение курса рубля относительно иностранных валют, а затем привели к росту инфляции, снижению потребительского спроса, экономическому спаду, росту уровня бедности и снижению реальных доходов населения[2]. Именно нестабильная экономическая обстановка оказала негативное воздействие на уровень коррупции.

На мой взгляд, вторым фактором возникновения коррупции является низкий уровень правовой культуры в нашей стране. На данный момент широко развит правовой нигилизм (отрицание ценности права). К сожалению, он наблюдается не только среди граждан, но и распространен в «верхушках» власти. Многие осознанно игнорируют и переступают закон. Происходит постепенное снижение уровня доверия к правоохранительным и судебным органам, что ведет к снижению их авторитета в глазах обычных граждан и повышению уровня преступности в стране.

---

[1] https://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatiya-korruptsii/rossiya-v-indekse-vospriyatiya-korruptsii-2018-28-ballov-iz-100-i-138-mesto.html.

[2] Докаев В. Д. Экономический кризис 2014/2015 в России : причины и последствия // Молодой ученый. 2016. № 2. С. 480–485. URL: https://moluch.ru/archive/106/25131/ (дата обращения: 18.03.2019).

Другими причинами возникновения коррупции являются: политическая нестабильность, несовершенство законодательства, неразвитость властных институтов и институтов гражданского общества, слабость демократических традиций, непрозрачность власти, а также неэффективное общественное участие в процессах противодействия коррупции.

Когда пост Президента Российской Федерации занял Д. А. Медведев, он объявил коррупцию одной из основных проблем всего общества. Именно поэтому был принят «План по созданию совокупности мер полноценной системной основы для противодействия коррупции»[1]. В этом документе предполагалась разработка антикоррупционного законодательства, совершенствование системы управления и повышение качества юридического образования и профессиональной подготовки судей. С возвращением В. В. Путина на должность Президента РФ появилась новая антикоррупционная волна и арест ряда чиновников и бизнесменов, уличенных в коррупции. Была введена электронная система госзакупок. Именно благодаря этому кража государственных денег стала крайне сложным действием, однако данные мероприятия к значительному успеху не привели[2].

Так, по данным Счетной палаты Российской Федерации россияне считают коррумпированными: судебную систему (59 %), законодательную власть (54 %), госслужащих (74 %) и политические партии (49 %). Но самой коррумпированной россияне считаю полицию (66 %).

Воспринимая коррупцию как системное явление, государство создает и реализует комплексные меры по ее противодействию. За период с 2008 г. был образован Совет при Президенте по противодействию коррупции, разработаны и утверждены Национальные планы по противодействию коррупции, пакет антикоррупционных законов, ряд указов Президента Российской Федерации, расширяющих контроль над деятельностью государственных и муниципальных служащих, руководителей государственных корпораций. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» установил основные принципы и основы борьбы с коррупцией. Согласно ему, профилактика коррупции в нашей стране ведется и словом (в обществе формируется «нетерпимость к коррупционному поведению»), и делом (проводится антикоррупционная экспертиза правовых актов, госслужащего могут уволить за отказ предоставить сведения о доходах и др.)[3]. Также задействованы Федеральный закон от 03 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» и Указ Президента РФ от 29 июня 2018 г. № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018–2020 годы». В систему противодействия коррупции в стране должны быть вовлечены все возможные органы и структуры.

---

[1] Указ Президента РФ от 19 мая 2008 г. № 815 «О мерах по противодействию коррупции».

[2] А. Чашин Коррупция в России : стратегия, тактика и методы борьбы. 2017. 2-е изд.

[3] Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

Важную роль в борьбе с коррупцией играют конкретные меры, способные уменьшить коррупционные проявления в государстве и обществе, выявить и наказать лиц, замешанных в коррупции. Простой и достаточно эффективной мерой является обязательная ежегодная отчетность чиновников (должностных лиц органов исполнительной власти и депутатов соответствующих уровней) о доходах и имущественном положении. Декларации о доходах указанных лиц (а также их супругов и несовершеннолетних детей) находятся в открытом доступе в сети Интернет, освещаются в официальных СМИ, проверяются контрольными и надзорными органами.

В большинстве органов исполнительной власти созданы службы собственной безопасности, целью деятельности которых является пресечение коррупционной деятельности служащих внутри органов исполнительной власти и их территориальных органах в субъектах Российской Федерации. Как ни активна роль государства в принятии мер по противодействию коррупции, оно не сможет обойтись без помощи простых граждан в этой борьбе.

Предлагаю ввести следующие меры по борьбе с коррупцией: в первую очередь – это повышение уровня правовой культуры населения. Я считаю, что необходимо улучшить эффективность проводимых антикоррупционных просветительских работ среди населения и государственных служащих. Каждый гражданин Российской Федерации должен и обязан жить и работать, руководствуясь законом. Во избежание коррупционных явлений необходимо твердо знать свои права, уметь защищать их, иметь твердую моральную позицию, отрицающую использование коррупционных методов в частной, общественной и профессиональной жизни. Соблюдение законодательства важно как со стороны граждан, так и со стороны всех лиц государственной власти. Как мы знаем, наше законодательство не идеально, именно поэтому необходимо усовершенствовать его не только в сфере коррупционной преступности, но и в целом, систематизировать нормативно-правовую базу по вопросам борьбы с коррупцией и устранить противоречия в правовом регулировании в области противодействия коррупции.

Предлагаю усилить контроль за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам и, в связи с этим, внести следующие изменения в законодательство:

Во-первых, в части 1 ст. 15 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» исключить срок включения в реестр лиц, уволенных в связи с утратой доверия, в связи с тем, что включение в реестр должно быть пожизненным.

Во-вторых, на основании вышеизложенного, исключить абз. 3 п. 3. из ст. 15 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», а именно: «сведения о лице, к которому было применено взыскание в виде увольнения (освобождения от должности) в связи с утратой доверия за совершение коррупционного правонарушения, исключаются из реестра в случае истечения пяти лет с момента принятия акта, явившегося основанием для включения в реестр сведений о лице, уволенном в связи с утратой доверия за совершение коррупционного правонарушения».

В-третьих, в п. 2 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» также *установить контроль за расходами родителей и совершеннолетних детей* лиц, замещающих (занимающих) или замещавших (занимавших) должности, указанные в пункте 1 данной статьи.

В-четвертых, в ч. 3 ст. 12 Федерального закона от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам», содержащей положения о контроле за расходами лица, замещавшего (занимавшего) одну из должностей государственной и муниципальной службы, а также за расходами его супруги (супруга) и несовершеннолетних детей, увеличить срок контроля с шести месяцев до трех лет со дня освобождения данного лица от замещаемой (занимаемой) должности или его увольнения.

Я считаю, что нужно ужесточить наказания для всех коррупционеров. Также необходимо продолжать международное сотрудничество Российской Федерации с иностранными государствами: обмениваться опытом, методами и навыками антикоррупционной борьбы.

Динамика коррупции и ее масштабы дают нам понять, что актуальность борьбы с коррупцией, пути решения этой проблемы как никогда важны. Бороться необходимо не только с последствиями коррупции, но и с порождающими ее факторами. Экономический упадок, неверная государственно-правовая политика, отсутствие действительно работающей схемы контроля над всеми органами, несовершенство законодательства – все это порождает рост коррупции в Российской Федерации.

Ошибка нашего государства в борьбе с коррупцией заключается в том, что мы видим только верхушку айсберга, не всматриваясь при этом вглубь. Собственно, борьба идет не столько с причиной коррупции, сколько со следствием. А для искоренения проблемы необходимо, в первую очередь, устранять именно ее первопричину. В наших силах начать борьбу с этим злом и искоренить или хотя бы свести его уровень к минимуму.

По моему мнению, бороться с коррупцией вполне реально, главное найти силы и желание. В систему противодействия коррупции в стране должны быть вовлечены все возможные органы и структуры. Для успешной борьбы нужны: политическая воля руководства страны, нравственное сознание и менталитет российского гражданина, сужение бюрократического аппарата, совершенствование и исполнение законодательства, снятие неприкосновенности с «верхушек» власти, усиление общественного контроля над деятельностью органов государственной власти, а также реальность и неотвратимость наказания.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

2. Интернет-ресурс : https://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatiya-korruptsii/rossiya-v-indekse-vospriyatiya-korruptsii-2018-28-ballov-iz-100-i-138-mesto.html.

3. Докаев, В. Д. Экономический кризис 2014/2015 в России: причины и последствия / В. Д. Докаев, Х. А. Вазаров // Молодой ученый. – 2016. – № 2. – С. 480–485. – URL: https://moluch.ru/archive/106/25131/ (дата обращения: 03.11.2019).

4. Указ Президента РФ от 19 мая 2008 г. № 815 «О мерах по противодействию коррупции».

5. Чашин, А. Коррупция в России : стратегия, тактика и методы борьбы / А. Чашин. – М. : Дело и сервис, 2015. – 176 с.

Бобошко Н. М.[1],
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук;

Тельнова К. Ю.[2],
курсант 773 учебного взвода факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

НЕЗАКОННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ АЗАРТНЫХ ИГР С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИГРОВОГО ОБОРУДОВАНИЯ

Преступность оказывает негативное социальное влияние на любую сферу общества, а также включает в себя различные виды и формы деяний, которые представляют серьезную угрозу правам и свободам личности, подрывают их стабильность и безопасность. Преступность наносит огромный ущерб не только обществу, но и всему государству в целом. Противодействие незаконному игорному бизнесу как одному из видов экономических преступлений – актуальная проблема в современном мире. Данная ситуация определена тем, что первоначальных денежных вложений требуется минимальное количество, а высокая постоянная доходность притягивают большое количество предпринимателей к данной сфере.

Появляется некая социальная зависимость, например, несмотря на то, что существует запрет игорных заведений, многие россияне знают об их существовании, а большинство владеет информацией о их местоположении. Еще одним негативным фактором, который влияет на распространение незаконного игорного бизнеса, является отсутствие широкой и распространенной судебной практики назначения наказания за совершение преступлений, так как бывают случаи, когда сотрудники правоохранительных органов не могут зафиксировать факт совершенного преступления, которое связано с незаконными организацией и проведением азартных игр, а причиной этого является то, что в ходе закупки, проводимой специально, чтобы проверить факт преступления, зачастую азартная игра сразу же прекращается, и возможность оформить документально такое правонарушение отпадает.

Основанное на риске соглашение, которое заключают участники между собой с целью получения выигрыша называют – азартной игрой. Участником выступает физическое лицо, которое добровольно принимает участие в игре, а организатором является юридическое лицо, которое осуществляет азартную игровую деятельность. Основа такой игры – это ставка, то есть денежные средства, которые участник добровольно передает организатору в соответствии с прави-

[1] © Бобошко Н. М., 2020.
[2] © Тельнова К. Ю., 2020.

лами, установленными соответствующим лицом. Результатом в любой игре является либо выигрыш, либо проигрыш.

Организаторы для осуществления азартной деятельности используют различные способы: они выбирают особые места, используют различные специальные средства, к примеру, игровое оборудование или сети интернет. Но в большинстве случаев у них отсутствует разрешение и лицензия для проведения азартных игр. В этом и заключается незаконность игорной деятельности, все их дальнейшие действия нарушают установленный законодательством порядок. Государство занимается урегулированием азартной деятельности и помогает ее осуществить путем: установления порядка и определенных правил реализации деятельности связанной с азартными играми, установления четких ограничений и обязательных к выполнению требований, которые закреплены в федеральных законах; выделения отдельных территорий, которые специально предназначены для реализации игорной деятельности, например, игорная зона «Азов-сити», где организаторы могут осуществлять любые действия связанные с проведением азартных игр; выдачи разрешений и лицензий, которые дадут возможность и свободный доступ к осуществлению деятельности в игорных зонах.

В современной России незаконная игорная деятельность осуществляется с помощью: игровых автоматов, казино, электронной лотереи, букмекерских контор, внебиржевой торговли, интернет-сайтов, в которых присутствуют игровые автоматы. Объект незаконной организации азартных игр – общественные отношения, которые обеспечивают организацию и проведение азартных игр, предметом незаконной деятельности выступает полученный в крупном размере доход.

С целью нормативно-правового регулирования осуществления предпринимательской деятельности в сфере игорной деятельности был принят Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации», в котором установлены все основы и правила ведения игорного бизнеса и согласно которому только в специально установленных зонах могут быть открыты игорные заведения (исключениями выступают букмекерские конторы, тотализаторы и пункты приема ставок).

Незаконные организация азартных игр запрещены, что отражено в российском законодательстве в ст. 171.2 УК РФ «Незаконные организация и проведение азартных игр» и ст. 14.1.1 КоАП РФ «Незаконные организация и проведение азартных игр», также в данных статьях изложена ответственность за нарушение установленного порядка. Физические и юридические лица несут административную и уголовную ответственность в случае нарушения законодательства, что закреплено в существующих НПА.

В ходе проведения оперативных мероприятий, связанных с выявлением незаконной игорной деятельности сотрудниками ОВД изъято около 1 млн единиц различного игрового оборудования, а также остановлена работа более 70 тыс. подпольных игровых заведений. Приведенные данные показывают значитель-

ный рост преступлений, связанных с незаконной игорной деятельностью в России, и говорят о высоком уровне общественной опасности данного явления.

Незаконное создание игорного бизнеса дает организаторам возможность получить огромную прибыль, данная деятельность создает вокруг себя целые инфраструктуры, которые активно влияют на развитие криминальной деятельности, связанной напрямую с незаконным оборотом наркотиков, алкогольной продукции. В большинстве случаев нелегальное казино включает в себя масштабную сеть, в которую входят игорные клубы, квартиры, организаторы имеют свои бары и рестораны, отели и другие заведения, а также активно сотрудничают с недобросовестными сотрудниками службы безопасности и пользуются их юридической помощью. Самым эффективным и действенным способом выявления подобных правонарушений является оперативно-разыскная деятельность, которую осуществляют сотрудники правоохранительных органов. Сотрудниками ОВД, а в частности подразделением ОЭБиПК проводится постоянная работа по пресечению незаконной деятельности по организации игорного бизнеса, данное противодействие можно выделить как одно из приоритетных направлений деятельности правоохранительных органов.

Сотрудниками проводится целый комплекс мероприятий, направленных на выявление на территории различных районов игорных заведений, в том числе незаконно действующих тотализаторов, букмекерских контор, залов игровых автоматов, казино. При проведении мероприятий изымается игровое и иное оборудование, которое используется с нарушением действующего законодательства. Повышенное внимание уделяется объектам, расположенным в местах массового пребывания граждан, например, рынкам, торговым центрам, ночным клубам и приближенной к ним территории. При получении информации о незаконном игорном бизнесе или о конкретном заведении, где осуществляется деятельность, связанная с азартными играми, проводится основная оперативная работа, в ходе которой устанавливается собственник, организатор, владелец, сумма дохода за определенный промежуток времени и другие обстоятельства, имеющие значение и подлежащие доказыванию в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством.

Незаконные организация и проведение азартных игр с использованием игорного оборудования с низших отметок поднялась до развитого экономического уровня. Популярность игровых автоматов, казино, тотализаторов и т. д все активнее повышается среди населения. К сожалению, в этот вид проведения досуга часто вовлекается большое число несовершеннолетних. Современное законодательное регулирование отстает от быстрого и стремительного развития игорного бизнеса. Это приводит к тому, что данная сфера беспорядочно распространяется, и регулировать ее со временем становится только труднее.

В данной сфере активно совершаются правонарушения, которые посягают на экономику. Как показывает практика, чаще всего такой вид правонарушений совершается организованными группами профессионалов, которые имеют знания и опыт в данной сфере. Чтобы противостоять незаконной игорной деятельности, необходимо обратить внимание на социальную сферу жизни, подробно рассмотреть и изучить опыт отечественного и зарубежного законодательства

в области противодействия незаконному игорному бизнесу, который можно будет использовать при совершенствовании законодательства России, необходимо определить всю специфику общественных отношений в сфере игорного бизнеса и обозначить четкие и конкретные нововведения по оптимизации и улучшению действующего уголовного законодательства. Более подробно проанализировать показатели преступности, которые можно назвать основными в сфере игорного бизнеса, а также причины роста количества правонарушений, условия появления новых незаконных организаций, а, в итоге, четко и конкретно определить комплекс мер и установить порядок и план действий по их предупреждению.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая. Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1996.– № 25.

3. Федеральный закон от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» // Российская газета от 18 августа 1995 г.

4. Федеральный закон «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ.

5. Бобошко, Н. М. Проблемы изменения налогового законодательства в области налогообложения игорной деятельности / Н. М. Бобошко, А. О. Разуваева // Инновационное развитие экономики. –2019. – № 3 (51). – С. 109–114.

6. Долбилов, А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации / А. В. Долбилов // Миграционное право. – № 3. – 2017. – С. 37–40.

7. Пузырев, С. А. Финансово-кредитная система : учебно-практическое пособие. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. – 2016. – 179 с.

Борщенко А. И.[1]*,*
соискатель по кафедре экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя

ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Финансовое состояние предприятия – это аккумуляция денежных потоков, обслуживающих производство и реализацию его продукции. Финансовое состояние хозяйствующей единицы находится в прямой зависимости от объемных и динамических показателей движения производства. Рост объема производства улучшает финансовое состояние предприятия, а его сокращение, напротив, ухудшает. Но и финансовое состояние в свою очередь влияет на производство: замедляет его, если ухудшается, и ускоряет, если увеличивается.

В данной статье рассматривается взаимосвязь финансовых результатов деятельности торговых организаций.

В качестве результативного показателя «Y» возьмем «Объем всех реализованных продовольственных товаров, тыс. руб.», а в качестве объясняющих показателей:

- X1 – Оборот розничной торговли, млн руб.;
- X2 – Оборот оптовой торговли, млн руб.;
- X3 – Перевезено грузов автомобильным транспортом по субъектам Российской Федерации, млн тонн;
- X4 – Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в целом по экономике, руб.;
- X5 – Количество автозаправочных станций (АЗС) по субъектам Российской Федерации на конец 2018 г.

Исходные данные представляют собой числовой массив по регионам Российской Федерации. Реализация процедур кластерного анализа привела к следующей систематизации и упорядочению информационного массива, как представлено в таблице 1.

[1] © Борщенко А. И., 2020.

Таблица 1

Многомерная группировка регионов Российской Федерации в 2018 г., млн руб

№ кластера	Количество регионов	Средний прирост по обороту розничной торговли (x1)	Средний прирост оборот оптовой торговли (x2)	Средний прирост перевезенных грузов автомобильным транспортом по субъектам Российской Федерации, млн т (x3)	Средний прирост количества автозаправочных станций (АЗС) по субъектам Российской Федерации на конец 2018 г., штук .(x5)	Средний прирост объема всех реализованных продовольственных товаров (Y)
1	11	86789,62	86254,90	5,07	151,18	34173,27
2	4	78995,30	257136,53	6,90	191,25	115072,04
3	8	143718,95	464732,88	9,04	181,13	116199,55
4	9	183281,26	413715,31	11,74	259,33	135550,29
5	5	240382,36	202259,02	20,34	305,60	64465,40
6	30	286248,72	816751,08	19,82	298,47	144099,95
7	15	1181336,55	2934840,11	61,11	868,60	349538,52
∑	82,00	2200752,76	5175689,83	134,02	2255,56	959099,02

Расчет коэффициентов корреляции привел к следующим результатам. Слабая отрицательная взаимосвязь наблюдается между результативным показателем и объясняющими: оборот розничной торговли, млн руб., перевезено грузов автомобильным транспортом по субъектам Российской Федерации, млн т; среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в целом по экономике, руб.

Сильной положительной взаимосвязи между результативным показателем с объясняющими показателем (0,43) – оборот оптовой торговли, млн руб.

В таблице 2 приведен расчет коэффициента детерминации, который равен 0,99.

Таблица 2

Значения регрессионной модели для *Y*

Регрессионная статистика	
Множественный R	0,995954624
R-квадрат	0,991925613
Нормированный R-квадрат	0,971739646
Стандартная ошибка	16925022,87

Для составления регрессионной модели необходимо найти коэффициенты регрессии (*табл. 3*):

Таблица 3

Значения коэффициентов регрессии

Переменные	Коэффициенты регрессии
При b_0	484899234,3
X_1	0,3650929811
X_2	0,0944330452
X_3	-208,2263365
X_4	-7,441382514
X_5	-522,3424557

Таким образом, получаем следующую регрессионную модель:

$$\hat{Y}=484899234,3+0,3650929811*X_1+0,944330452*X_2-2082263,365*X_3-7441,382514*X_4-522342,7177*X_5$$

Рассчитаем по данной модели коэффициенты эластичности.

$$Э_1=b_1*\frac{\overline{x1}}{\overline{y}} = -365,0929811*143719/116199556,1= 0,45\ \%.$$

$$Э_2=b_2*\frac{\overline{x2}}{\overline{y}} = 94,34330452*464\ 732,88/\ 116199556,1= -0,38\ \%.$$

$$Э_3=b_3*\frac{\overline{x3}}{\overline{y}} = -2082263,365*9,0375/116199556,1= -0,16\ \%.$$

$$Э_4=b_4*\frac{\overline{x4}}{\overline{y}} = -7441,382514*33145,13/116199556,1= -2,12\ \%.$$

$$Э_5=b_5*\frac{\overline{x5}}{\overline{y}} = -522342,7177*181,125/116199556,1= -0,81\ \%.$$

При увеличении оборота розничной торговли на 1 млн руб. наблюдается увеличение объема всех реализованных продовольственных товаров, тыс. руб. на – 0,365 млн руб. При увеличении оборот оптовой торговли на 1 млн руб. наблюдается увеличение объема всех реализованных продовольственных товаров на 0,943 млн руб. При увеличении перевозок грузов автомобильным транспортом по субъектам Российской Федерации на 1 млн тонн наблюдается уменьшение объема всех реализованных продовольственных товаров, на 208,226 млн руб. При увеличении среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работникам в целом по экономике на 1 руб. отмечается уменьшение объема всех реализованных продовольственных товаров на 7,441 млн руб. При увеличении количества автозаправочных станций (АЗС) по субъектам Российской Федерации на конец 2018 г. на одну единицу наблюдается уменьшение объема всех реализованных продовольственных товаров на 522,342 млн руб.

Далее работа с динамическими данными позволила получить трендовые модели по показателям:

– R^2 в линейной линии тренда составил 0,7402;

– R^2 в полиноминальной линии тренда составил 0,9944.

Так как R^2 больше по параболе, то примем ее в качестве окончательной.

Таким образом, уравнение тренда будет иметь вид:

$$Y = -4E + 07x^2 + 1E + 09x + 6E + 09$$

Так как t^2 имеет знак «−», то ветви параболы направлены вниз – это означает, что тенденция показателя снижается, следовательно, снижается объем всех реализованных продовольственных товаров.

С помощью подстановки в модели соответствующих значений фактора времени t были получены следующие прогнозные оценки показателей для объем всех реализованных продовольственных товаров:

– 2019 г.: 1093440,9 млн руб.
– 2020 г.: 1096153,1 млн руб.

Таким образом, можно отметить увеличение значений показателя результативного признака Y.

Также из проведенного прогнозного анализа для показателей, влияющих на результативный, получается следующее, что на 2019-2020 гг. у показателей x1, x2, x3, x4, x5 наблюдается рост, что говорит о способности в дальнейшем влиять на результативный показатель. Для того чтобы получить наиболее общее представление о взаимосвязи показателей финансового состояния организации по кластерам в 2018 г., установить характер связи между ними, определить влияние других показателей на изменение изучаемого и впоследствии выявить закономерности этого изменения, в статистике применяют метод корреляции и регрессии. Исходными данными для проведения статистического корреляционно-регрессионного анализа используем тот же массив, что и при проведении кластерного анализа. В условиях развития и углубления хозяйственных связей многие экономические субъекты заинтересованы в получении достоверной информации о финансовых результатах и финансовом положении предприятий, с которыми устанавливают хозяйственные связи. Оценка финансового состояния хозяйствующего субъекта осуществляется путем производства финансового анализа. Его результаты представляют интерес не только для собственников, кредиторов, инвесторов, поставщиков, но и для ревизоров, экспертов-бухгалтеров, но прежде всего для юристов, специализирующихся на выявлении преступлений экономической направленности. Преступления в экономической сфере отличаются постоянным совершенствованием интеллектуального уровня лиц, их совершающих. Наиболее распространенными в настоящее время становятся преступления, совершаемые с помощью искажения и фальсификации данных бухгалтерской отчетности. К ним относятся: незаконное получение кредита, фиктивные и преднамеренные банкротства, налоговые преступления и др. Широкое распространение экономических преступлений и совершенствование методики их выявления потребовало адаптации многих положений экономического анализа к потребностям оперативно-следственной практики. Посредством такого анализа изучают закономерности отражения в бухгалтерской отчетности результатов хозяйственной деятельности, измененных противоправным действием, а также закономерности обнаружения этих изменений в целях предупреждения и раскрытия преступлений.

Библиографический список

1. Кузнецова, Е. И. Финансовый мониторинг как метод контроля в управлении экономической безопасностью / Е. И. Кузнецова, С. С. Гамоненко // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. – № 1. – С. 185–189.

2. Назаров, М. Г. Практикум по статистике финансов / [М. Г. Назаров и др.] // ФГОУ ВПО «Академия бюджета и казначейства». – М., 2009. – 304 с.

3. Накова, М. Р. Анализ влияния налоговых преступлений на экономическую безопасность регионов Российской Федерации / М. Р. Накова // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 5. – С. 278–282.

4. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

Борщенко А. И.[1]*,*
соискатель по кафедре экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя

ПЛАНОВО-УБЫТОЧНЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ В РЫНОЧНОЙ ЭКОНОМИКЕ И СТАТИСТИЧЕСКОМ АНАЛИЗЕ

Независимо от форм собственности наличие любой организации в экономике государства предполагает активную деятельность по получению прибыли. Это требуется для эффективного функционирования предприятия, роста экономических показателей, наращивания производственных мощностей, финансового обеспечения сотрудников. Однако организации сталкиваются с различными внешними и внутренними факторами, влияющими на результат их деятельности, такими, как глобальный и национальный кризисы, конкуренция, недостаточная квалификация работников и множество других причин. Исходя из этого, не все предприятия справляются со своей основной целью и отражают отрицательный финансовый результат за отчетный период. В первую очередь, убыточность организации выражается в превышении расходов над доходами, а также в увеличении кредиторской задолженности перед государством, другими организациями и собственными работниками.

Убыточность предприятия явление показательное и необходимое в экономике. Оно является стимулом для роста и повышения качества бизнеса, усиления здоровой конкуренции, а также способствует выявлению проблем хозяйствующего субъекта.

По данным Федерального агентства на долю убыточных организаций на 30 июля 2019 г. пришлось 33,2 % от общего количества зарегистрированных хозяйствующих субъектов.

Нерентабельные организации условно можно разделить на три категории.

К первой категории относятся хозяйствующие субъекты, которые целенаправленно относят себя к убыточным организациям и формируют отрицательный финансовый результат. Это возможно осуществить, прибегая к определенным нарушениям: не отражение отдельных поступлений в организацию, а также завышение количества расходов. В данном случае ведется деятельность, связанная с нелегальными финансовыми потоками, что подкрепляет теневую экономику. Это явление носит противоправный характер и может преследовать определенные цели, например, привлечение дотаций со стороны различных уровней бюджетной системы Российской Федерации, неуплату налога на прибыль в связи с отсутствием налоговой базы (прибыли). Так как налоги являются основной доходной частью бюджетной системы РФ, данные деяния несут огромный ущерб государству в целом. Такие организации нуждаются в постоянном контроле и мониторинге со стороны правоохранительных и налоговых органов РФ.

---

[1] © Борщенко А. И., 2020.

Вторая категория включает в себя предприятия, временно оказавшиеся в числе убыточных под воздействием внутренних и внешних факторов, связанных с ценообразованием, ценами на рынке, слабым менеджментом и высокой долговой нагрузкой. В данной категории немало хозяйствующих субъектов, которые становятся банкротами и в дальнейшем ликвидируются.

К третьей категории относят планово-убыточные организации. В таких хозяйствующих субъектах убытки изначально предполагались. Важную роль по уменьшению отрицательного финансового результата планово-убыточных организаций занимает предварительный анализ и составление оперативных, перспективных и годовых планов. В них рассматриваются вопросы, касающиеся увеличения объема продаж, максимально-возможного снижения издержек, проведение эффективной ценовой политики, а также повышения качества продукции, работ и услуг. Отсутствие такого анализа, являющегося отправной точкой при планировании деятельности хозяйствующего субъекта, свидетельствует о пренебрежении важнейшим инструментом управления финансовым результатом, обеспечивающим целенаправленное воздействие на него на стадии формирования производственной программы, ассортиментной, ценовой и сбытовой политики.

Определенные сферы экономики представлены крупными планово-убыточными организациями, которые составляют большую долю отрасли. Исходя из этого, в более глобальном масштабе можно выделить определенные сферы экономики, в которых постоянно прослеживается тенденция формирования организациями отрицательного финансового результата за отчетный период. Чаще всего такие предприятия несут необходимую социальную нагрузку, поэтому финансирование вполне оправдывается. Прежде всего, это легкая промышленность, сельское хозяйство, микробиология, сектор транспорта и жилищно-коммунальный сектор. Данным отраслям присущ дотационный характер поступления средств.

В России легкая промышленность пришла в упадок с развитием импорта. Продукция, изготовленная на изношенном оборудовании, не смогла конкурировать с зарубежными товарами. Вследствие чего закрылось множество градообразующих хозяйствующих субъектов.

В аграрном секторе убытки связаны с высокой себестоимостью продукции, устаревшими технологиями, множеством климатических зон на территории страны, большими убытками по удобрению земель. Решающим фактором убыточности данной отрасли выступает несовершенство технологической цепочки, от которой зависит скорость поступления будущей продукции на рынок. Из-за большого количество звеньев, сельхозпроизводители получают лишь малую часть дохода. Выходом из данной ситуации будет служить привлечение большего количества частных инвесторов.

В микробиологии основная проблема кроется в том, что основным заказчиком и потребителем продукции выступает несостоятельное сельское хозяйство. К тому же лабораторные исследования требуют огромных финансовых затрат и квалифицированных специалистов.

Плановая убыточность транспортного сектора связана с неполноценной компенсацией затрат, связанных с перевозкой граждан, имеющих льготы; неэффективной ценовой политикой; отсутствием организационно-экономических механизмов. Данная проблема в большей степени относится к муниципальным транспортным предприятиям.

Жилищно-коммунальный сектор находится в кризисе и несет постоянные убытки вследствие занижения цен на услуги коммунальщиков. Социальный аспект и возможные волнения со стороны граждан вынуждают организации данного сектора вести неэффективную ценовую политику.

Подводя итоги рассмотрения дотационных отраслей экономики и планово-убыточных организаций, для повышения эффективности деятельности и уменьшения отрицательного финансового результата планово-убыточных организаций, можно внести следующие предложения:

1. Усилить контроль за характером использования дотационных средств со стороны государства в лице правоохранительных и налоговых органов РФ за данной категорией предприятий;

2. Привлечь новых частных инвесторов;

3. Наладить взаимодействие государственных и муниципальных предприятий с частными по вопросам ценообразования.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Система показателей и классификации национальных активов, подлежащих оценке / Д. В. Дианов // Финансы и кредит. – 2005.– № 19 (187). – С. 12–20.

2. Горфинкель, В. Я. Предпринимательство : учебник. / под ред. Я. Горфинкеля, Г. Б. Поляка. – М. : Юнити-Дана, 2017 г. – 663 с.

3. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

4. Руденко, Л. Г. Планирование и проектирование организаций : учебник для бакалавров / Л. Г. Руденко. – М., 2019 г. – 240 с.

5. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Минск : ООО «Новое знание», 2018 – 378 с.

Быковская Ю. В.[1]*,*
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя,
доктор экономических наук, доцент

ЗНАЧЕНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ЭФФЕКТИВНОМ ВЕДЕНИИ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Для эффективной работы предприятий необходим постоянный анализ налоговой, правовой и финансовой сфер деятельности, который подразумевает под собой оперативное реагирование на изменения, происходящие в компании, выявление и снижение предпринимательских рисков и угроз, выявление внутренних резервов, позволяющих получить дополнительный доход. Данное обстоятельство делает актуальной задачу внедрения внутреннего аудита в деятельность компании.

К основным задачам внутреннего аудита относятся:

– проверка соблюдения выполнения требований действующего законодательства Российской Федерации, международных стандартов и внутренних нормативных актов организации;

– недопущение конфликтов интересов, возникающих в процессе деятельность организации;

– оказание содействия руководству компании в совершенствовании систем и процедур внутреннего контроля и управления рисками;

– оказание содействия руководству компании в принятии своевременных и эффективных решений, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений в деятельности организации;

– оказание содействия руководству компании в обеспечении контроля эффективности использования и обеспечения сохранности активов (имущества) организации;

– эффективное взаимодействие с внешними аудиторами, органами государственного регулирования и надзора по вопросам, входящим в компетенцию службы внутреннего аудита.

Решение этих задач играет важную роль в вопросах эффективного функционирования и развития организации и может быть достигнуто путем создания системы внутреннего аудита, которая позволит объективно оценивать эффективность системы внутреннего контроля, осуществлять проверки достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского учета, оценивать экономическую целесообразность фактов хозяйственной деятельности, осуществлять консультирование руководства, вырабатывать рекомендации для устранения выявленных нарушений. Все это, в конечном счете, способствует повышению экономической безопасности организации и направлено на достижение основной цели функционирования – извлечение прибыли.

---

[1] © Быковская Ю. В., 2020.

Под системой внутреннего аудита мы понимаем совокупность организационной структуры, методик, процедур проведения внутреннего аудита, сопровождающихся документальным оформлением, применяемых в субъекте экономической деятельности в интересах собственников, и регламентированных его внутренними документами, направленных на соблюдение установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности и надежности функционирования системы внутреннего контроля.

Для увеличения отдачи на каждый вложенный рубль система внутреннего аудита должна выполнять комплекс мер, направленных на:

– проверку целесообразности и эффективности совершаемых фактов хозяйственной деятельности;

– проверку системы внутреннего контроля, организованном на предприятии, в частности, оценку достоверности информации, получаемой данным подразделением, соблюдения норм законодательства, сохранности активов предприятия, а также эффективности экономической деятельности системы внутреннего контроля;

– всесторонний анализ эффективности деятельности организации в части управления рисками и процессов, направленных на их снижение;

– проверку следования руководства основным принципам управления, поиск путей повышения эффективности деятельности подразделения внутреннего аудита;

– своевременное обеспечение информацией руководство организации, консультирование и предоставление рекомендаций по предотвращению или снижению рисков до минимально допустимого уровня.

Составляющими системы внутреннего аудита выступают:

– субъекты и объекты внутреннего аудита;
– нормативная правовая база;
– процедуры и методы проведения внутреннего аудита;
– информационная база;
– материальная база;
– кадровое обеспечение внутреннего аудита;
– прямые и обратные связи элементов системы внутреннего аудита.

Роль каждого элемента имеет ключевое значение в построении такой системы и определяет ее эффективность.

Решение о создании системы внутреннего аудита принимается собственниками и руководством компании. Данное решение формируется на основе многих факторов, среди которых можно выделить: разграничение функций владения и управления организацией, разветвленную структуру организации, географическую разбросанность дочерних предприятий и филиалов, уровень присущего конкретной деятельности риска, направления и масштабы финансово-хозяйственной деятельности организации.

Субъектами внутреннего аудита выступает либо структурное подразделение в виде службы, отдела, либо одно лицо – внутренний аудитор. Решение о виде

субъекта внутреннего аудита организация принимает самостоятельно исходя из затрат на ее содержание, организационной структуры, поставленных задач.

Объектом внутреннего аудита может стать как организация в целом, так и ее структурные подразделения или отдельные направления деятельности. Выбор объектов, подвергнутых проверке осуществляется: исходя из плана проведения аудиторской проверки, по разовым поручениям руководства организации, исходя из риск-ориентированного подхода. Правильный выбор объектов внутреннего аудита позволяет своевременно выявлять и предотвращать возможные потери организации, что увеличивает значимость системы внутреннего аудита в эффективной деятельности организации.

При создании такой системы, необходима внутренняя регламентация путем издания локального нормативного акта – «Положение о внутреннем аудите». Данный документ является основой системы внутреннего аудита, где закрепляются основные положения, касающиеся ее деятельности. В данном положении, в частности, прописывается, каким структурным подразделением или одним лицом будет осуществляться внутренний аудит.

Выбор процедур и методов осуществления внутреннего аудита зависит от целей и задач, ставящихся перед субъектом аудита руководством компании, и выбираются индивидуально для каждого направления деятельности. Правильно выбранные процедуры и методы способствуют эффективности деятельности системы внутреннего аудита.

Информационная база системы внутреннего аудита состоит из данных, содержащихся в документах бухгалтерского и налогового учета и отчетности, а также нормативных правовых актов, регламентирующих ведение учета и составление отчетности. Также к информационному обеспечению относятся современные справочные системы, доступ к бухгалтерским компьютерным программам, выписываемые специализированные журналы.

Материальная база системы внутреннего аудита предполагает полную обеспеченность их деятельности, начиная с предоставления индивидуального рабочего места сотрудников и заканчивая письменными принадлежностями.

Кадровое обеспечение системы внутреннего аудита нуждается в высококвалифицированных специалистах, имеющих опыт аналогичной работы. По этой причине подбору кадров при создании системы внутреннего аудита следует уделять повышенное внимание со стороны руководства организации. В качестве аудиторов в организации должны работать высококвалифицированные кадры, имеющие соответствующее профессиональное образование. Квалификация сотрудника должна подтверждаться путем сертификации, которая предполагает ежегодное повышение квалификации.

Эффективное функционирование системы внутреннего аудита во многом определяется наличием прямых и обратных связей между субъектом внутреннего аудита, руководством и структурными подразделениями организации. Субъект внутреннего аудита независим, подчиняется и подотчетен в своей деятельности только руководству компании, что говорит об обратной связи. Прямые связи подразумевают отношения между подразделением внутреннего аудита и структурными подразделениями организации.

Проведение внутреннего аудита в организации возлагается на специально создаваемые для реализации этой цели службы, правильная организация которых является важнейшим моментом при достижении цели внутреннего аудита и эффективном выполнении возлагаемых на него задач.

Под службой следует понимать организационно-штатную единицу, включающую в себя работника, группу, отдел или другой элемент организационной структуры, специализирующийся на выполнении комплекса однородных функций управления.

Под службой внутреннего аудита понимается служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля.

При этом служба внутреннего аудита является неотъемлемой частью системы управления организацией, призванной содействовать достижению целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности систем управления рисками, контроля и управления, повышения экономической безопасности организации.

И в России, и за рубежом существует достаточно много подходов к вопросу об организационной структуре службы внутреннего аудита. Наилучшим вариантом считается функциональное подчинение службы внутреннего аудита комитету по аудиту совета директоров либо напрямую совету директоров организации или руководителю.

Структура и численность службы внутреннего аудита в каждом конкретном случае определяются индивидуально, исходя из задач, которые ставятся перед внутренним аудитором, а также от эффективности контрольной среды и географической разбросанности структурных подразделений. При проектировании структуры службы внутреннего аудита необходимо создавать условия для ее независимости и объективности.

В зависимости от масштабов деятельности экономического субъекта служба внутреннего аудита может быть представлена внутренним аудитором, ревизором, ревизионной (контрольной) комиссией, отделом внутреннего аудита или любым другим структурным подразделением, на которое возложены обязанности по выполнению функций системы внутреннего аудита.

К основным функциям службы внутреннего аудита можно отнести:

1. Проверку правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности.

2. Проверку и оценку адекватности и эффективности системы внутреннего контроля, выполнения решений органов управления.

3. Оценку влияния внутренних и внешних факторов на деятельность организации.

4. Осуществление контроля эффективности, экономности и результативности деятельности предприятия, использования имеющихся ресурсов.

5. Контроль за соблюдением нормативных актов, регламентирующих деятельность службы внутреннего аудита, и контроль соблюдения законодательст-

ва Российской Федерации при ведении финансовой хозяйственной деятельности организации.

6. Организацию подготовки к проведению внешнего аудита.

7. Организацию подготовки к проверкам налоговых и других контрольных органов.

8. Консультирование руководства по результатам проведения внутреннего аудита.

9. Разработку предложений по разрешению выявленных нарушений и недостатков для руководства компании.

Структура службы внутреннего аудита может выглядеть следующим образом:

1. Руководитель службы внутреннего аудита, в обязанности которого входит:

– организация и контроль за проведением внутреннего аудита;

– составление плана-графика проверок организации;

– составление плана и программы внутреннего аудита;

– определение структуры подразделения и отдельных (рабочих) групп, создаваемых для проведения определенного вида проверок;

– контроль за выполнением приказов, распоряжений, инструкций;

– осуществление консультирования по результатам деятельности подразделения;

– составление общих отчетов о проделанной работе подразделения;

– предоставление выводов руководству организации для принятия ими управленческих решений.

2. Специалист по расчетам между головной организацией и филиалами, в обязанности которого входят:

– участие в составлении плана и программы внутреннего аудита;

– анализ финансовых потоков между филиалами и головной организацией;

– текущий контроль за деятельностью филиалов;

– консультирование руководства по финансовым вопросам;

– составление отчетных документов по результатам проверок.

3. Специалист по камеральным и документальным проверкам отчетности филиалов:

– принимает участие в составлении плана и программы внутреннего аудита;

– организует и контролирует выездную группу;

– осуществляет текущий контроль работы с филиалами;

– принимает участие в подготовке, документальном оформлении результатов аудиторских процедур;

– консультирует по отдельным вопросам, входящим в его компетенцию.

4. Внутренние аудиторы – участвуют в подготовке, осуществлении, документальном оформлении аудиторских процедур, являются непосредственными исполнителями при проведении внутренних проверок.

5. Специалисты по налогообложению – помогают в оперативном решении вопросов по бухгалтерскому и налоговому учету, осуществляют контроль за соблюдением учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета, расчетом налогов и оформлением налоговых деклараций, взаимодействие

с налоговыми органами и внешними аудиторами, мониторинг законодательства, консультирование сотрудников и руководства по вопросам, входящих в их компетенцию.

6. Специалисты по правовым вопросам – осуществляют контроль и консультирование при разработке локальных нормативных актов, контроль за их исполнением и соблюдением требований законодательства.

7. Специалисты по финансовому анализу – осуществляет функции по финансовому прогнозированию, анализ отклонений по отдельным статьям плана, консультирование руководства компании по вопросам ликвидации данных отклонений.

8. Специалисты по информационным технологиям – осуществляет деятельность по контролю за использованием технических средств и программного обеспечения, применяемых в организации, консультирует руководство по вопросам автоматизации деятельности и контролю за деятельностью компании с помощью технических средств.

Специалисты по налогообложению, правовым вопросам, финансовому анализу и информационным технологиям могут не состоять в штате организации, а привлекаться к работе на договорных началах как эксперты.

Наиболее квалифицированные специалисты службы внутреннего аудита назначаются руководителями групп аудиторов, выполняющих проверку.

Таким образом, в заключение следует сказать о том, что в настоящее время внутренний аудит становится все более востребованным в российских организациях. Необходимость в нем появляется на уровне высшего исполнительного руководства компаний, собственников, советов директоров. Внутренний аудит становится не только проверяющей функцией, но и приобретает черты аналитической функции. Теперь качественный внутренний аудит анализирует причины и предпосылки выявленных проблем, которые нередко бывают системными. В связи с этим важнейшей задачей для организаций является использование в деятельности компаний системы внутреннего аудита. Разработка и внедрение системы внутреннего аудита – многогранный процесс, требующий больших затрат и подразумевающий комплекс подготовительных мероприятий, направленных, на оценку организации в целом и рассмотрение целесообразности внедрения данной системы. Составляющим звеном системы внутреннего аудита и ее субъектом является служба внутреннего аудита. Она представляет интересы аппарата управления и осуществляет проведение процедур и методов внутреннего аудита. При этом от эффективности ее работы во многом зависит эффективность решения возникающих в процессе управления предприятием проблем, его экономическая безопасность и степень достижения цели его деятельности.

Библиографический список

1. Международный стандарт аудита 610 «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 9 января 2019 г. № 2) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Кеворкова, Ж. А. Внутренний аудит : учебное пособие / [Ж. А. Кеворкова др.]. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 319 с.

Быковская Ю. В.[1]*,*
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, доцент

ПЕРЕДОВОЙ ОПЫТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОТРУДНИКОВ ПОЛИЦИИ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН СОЦИАЛЬНЫМИ ГАРАНТИЯМИ

Изменение социально-экономической ситуации в России и в мире по-новому расставляет акценты при решении вопросов обеспечения экономической безопасности. В результате, по-другому должны быть расставлены приоритеты в работе силовых структур в отношении реализации стратегических национальных приоритетов и защиты национальных интересов России как на международном уровне, так и внутри государства. Основной упор должен быть сделан на повышение эффективности правоохранительной деятельности в органах внутренних дел, перевод ее в формат полной готовности противостоять имеющимся, а также новым вызовам и угрозам устойчивому социально-экономическому развитию Российской Федерации. Решение указанных задач, во многом, лежит в плоскости дальнейшего развития и совершенствования государственной социальной политики в органах внутренних дел, повышения эффективности методов ее формирования и реализации.

Совершенствование государственной социальной политики, проводимой в российских правоохранительных органах, в том числе в МВД России, повышение ее эффективности требуют всестороннего научного исследования. По этой причине опыт реализации социальной политики в правоохранительных органах зарубежных стран, систематизация и анализ основных направлений ее развития имеют важнейшее значение в современных условиях социально-экономического развития Российской Федерации.

Прежде всего нужно сказать о том, что в зарубежных странах сотрудники правоохранительных органов, в том числе полиции, по своему правовому статусу, как правило, относятся к государственным или муниципальным служащим и подчиняются общему для них правовому режиму. Однако в соответствии со своими профессиональными обязанностями, целями и задачами профессиональной деятельности сотрудники полиции занимают особое место среди остальных государственных служащих. В отношении этой профессиональной категории социальная политика формируется и реализуется по-другому, имеет свои особенности, которые зависят от ряда причин.

В отдельных зарубежных странах средние размеры оплаты труда государственных служащих (к которым относятся сотрудники полиции) аналогичны уровню заработной платы среднего класса в стране. Причем в этих странах уровень социальных гарантий, предоставляемых служащим, довольно высок.

Система социальных гарантий государственным служащим зарубежных стран зависит от модели государственной службы, принятой в стране. В стра-

[1] © Быковская Ю. В., 2020.

нах с позиционной системой государственной службы преимущество отдается более гибким и индивидуальным формам оплаты труда, чем в странах с карьерной системой государственной службы. В зарубежных странах с карьерной моделью государственной службы большое значение имеют традиционные принципы чиновничества, которые заключаются в том, что государство несет высокие социальные обязательства перед государственными служащими. В странах с позиционной системой государственной службы преимущество отдается более гибким и индивидуальным формам оплаты труда, чем в странах с карьерной системой государственной службы. В этих государствах должностные оклады определяются различными ведомствами самостоятельно с учетом имеющихся бюджетных средств. Вследствие того, что ряд государств уделяет большое внимание эффективности использования человеческого капитала в области государственного регулирования и правоохраны, применение гибких систем оплаты труда позволяет сформировать определенные формы стимулирования в государственных органах. При этом каждое государство формирует системы оценок эффективности деятельности госслужащих, опираясь на свой опыт, политическую и социально-экономическую ситуацию в стране.

Анализ показывает, что системы оплаты труда и социальной защиты сотрудников полиции развитых зарубежных стран различны. Это зависит от многих факторов, в частности от уровня социально-экономического развития, исторического опыта, политической, правовой и экономической системы, принятой системы государственной службы, традиций, географического положения и масштабов страны, численности и плотности населения, уровня благосостояния граждан, уровня криминализации общества, эффективности решения проблем на предыдущих этапах развития государства. Вместе с этим в большинстве цивилизованных стран правоохранительная служба – это один из самых престижных видов профессиональной деятельности. Граждане относятся к сотрудникам полиции с огромным уважением. Сотрудники правоохраны выполняют специфичные государственные функции, связанные с защитой прав и законных интересов граждан, являются представителями государства в обществе. По этой причине развитые государства уделяют должное внимание социальной защите сотрудников полиции.

В зарубежных государствах сотрудники правоохранительных органов имеют ряд привилегий. Прежде всего, это стабильная работа, гарантированные оплата труда и социальный пакет, достойное пенсионное обеспечение. Наряду с этим существуют и ограничения: выполнение специфичных функций государства, связанных с обеспечением безопасности и противодействием преступности, которые нередко связаны с риском для жизни и здоровья, высокая интенсивность трудовой деятельности, ограничения в формировании доходов. Тем не менее в большинстве стран мира (в основном в развитых) государство выступает гарантом высоких стандартов благосостояния и социальной защиты как сотрудников правоохранительных органов, так и членов их семей, как в период прохождения службы, так и по выходу сотрудников на пенсию. Сотрудники полиции, даже те, которые только начинают свою профессиональную деятельность, относятся к среднему классу общества. В итоге служба в правоохра-

нительных органах считается престижной. При этом высокий социальный статус сотрудника полиции позволяет государству максимально полно использовать человеческий потенциал для решения задач, стоящих перед правоохранительными ведомствами: [1].

Интересен опыт пенсионного обеспечения сотрудников полиции стран зарубежья.

В последние годы многие страны мира сталкиваются с проблемами пенсионного обеспечения своих граждан. Низкие размеры назначаемых пенсий, увеличение пенсионной нагрузки на работающее население вследствие снижения соотношения работающих граждан и пенсионеров, нестабильность и неустойчивость пенсионных систем, отсутствие достаточного обеспечения финансовыми ресурсами – все это свидетельствует о важности реформирования систем пенсионного обеспечения в зарубежных государствах.

Анализ международного опыта показывает, что зарубежные страны принимают разнообразные решения в процессе реформирования пенсионных систем «силовых» структур. В большинстве зарубежных стран право на пенсионное обеспечение является важнейшим правом граждан, в том числе государственных служащих, после завершения ими трудовой деятельности. Выплата государственных пенсий является компенсацией за оказанные услуги в пользу государства и оправдывается спецификой и характером службы сотрудников, занятых в государственном секторе, в том числе при исполнении правоохранительных функций. При этом во многих странах пенсионеры государственной службы находятся в привилегированном положении по сравнению с общегражданскими пенсионерами. Разница заключается в пенсионном возрасте, стаже службы, необходимом для выхода на пенсию, размерах пенсий и социальных пособий, а также набором социальных гарантий, предоставляемых пенсионерам и членам их семей.

Например, сотрудники полиции Великобритании, так же, как и остальные граждане, имеют право на пенсионное обеспечение. При этом размеры, механизмы и условия назначения и выплаты пенсий в этой стране всегда рассматривались в качестве ключевых элементов системы стимулирования сотрудников полиции с тем, чтобы в течение службы они могли выполнять свои должностные обязанности на высоком профессиональном уровне.

В 2006 г. был принят новый Свод правил о пенсионном обеспечении сотрудников полиции Великобритании. С этого времени в Великобритании стали действовать две модели пенсионного обеспечения сотрудников полиции, принятые в 1987 и 2006 гг. Каждый пенсионер, имеющий пенсию до вступления в силу закона о пенсиях 2006 г., может выбрать любую из этих моделей. Сотрудники полиции, не достигшие пенсионного возраста к 2006 г., после выхода на пенсию попадают под модель пенсионного обеспечения 2006 г.

Две схемы отличаются друг от друга пенсионным возрастом, по достижении которого начинается выплата пенсий. По схеме 1987 г. (PPS 1987) сотрудникам, вышедшим на пенсию, пенсия выплачивается после 50 лет, по схеме 2006 г. (NPPS) – после 55 лет. Кроме того, отличия имеются в механизмах расчета пенсий. По схеме 1987 г. максимальный размер пенсии составляет 2/3 от размера

оплаты труда (за каждый год службы за первые 20 лет – 1/60 от оплаты труда на момент выхода на пенсию, затем за каждый год службы после от 20 лет до 30 лет – 2/60 от оплаты труда на момент выхода на пенсию). Для того, чтобы получить максимальный размер пенсии, выслуга лет должна составлять 30 лет и больше. В случае смерти пенсионера выплачивается пособие в размере двух пенсий. По схеме 2006 г. максимальный ежемесячный размер пенсии составляет 1/2 оплаты труда (1/70 оплаты труда на момент выхода на пенсию за каждый год службы). Для того, чтобы получить максимальный размер пенсии, выслуга лет должна составлять 35 лет и больше. В случае смерти пенсионера выплачивается пособие в размере трех пенсий. В итоге, расчет пенсий по схеме 2006 г. гораздо проще, чем по схеме 1987 г. Более того, в схеме пенсионного обеспечения 2006 г. расширены случаи выплаты пенсий по потере кормильца, а также законодательно определено, что при определенных условиях выплата пенсий может производиться в пользу третьих лиц, не являющихся супругами или детьми сотрудников. Вместе с тем возраст выхода на пенсию по схеме 2006 г. выше, размер пенсии в отдельных случаях ниже: [1, 2].

В 2015 г. в Великобритании проведена очередная реформа пенсионной системы правоохранительных органов. Новая схема расчета пенсий сотрудникам полиции введена в действие с 1 апреля 2015 г. (PPS 2015). Правительство Великобритании увеличило пенсионный возраст до 60 лет. Расчет пенсий производится, исходя из ставки 1,81 % оплаты труда за каждый год службы в полиции, плюс увеличение расчетной суммы на коэффициент инфляции в размере 1,25 % до момента выхода на пенсию: [3].

Правительство Великобритании отмечает, что основная цель проведения реформы пенсионной системы государственных служащих заключается в необходимости сделать эту систему более устойчивой в долгосрочной перспективе. Изменения нужны были для того, чтобы пенсионная система стала более простой, прозрачной и справедливой. Такая схема расчета пенсий дает возможность сотрудникам полиции, имеющим более высокие размеры оплаты труда, получать более высокую пенсию (почти в два раза больше, чем при существующей схеме). При этом новая схема предполагает, что пенсионные накопления будут формироваться в течение всего периода службы, а не рассчитываться на основе последних нескольких лет работы в полиции. Все эти нововведения, по мнению Правительства Великобритании и британских экспертов, в итоге, помогут сделать службу в полиции более привлекательной для молодежи, так как позволяют сделать размеры пенсий адекватными потребностям современного общества. Более того, по расчетам экспертов Великобритании новая система приведет к экономии государственных расходов на пенсионное обеспечение, так как с течением времени все большее количество сотрудников полиции перейдет на новую схему пенсионного обеспечения: [3].

Следует отметить, что на сегодняшний день для многих зарубежных стран весьма актуальными являются вопросы о реформировании пенсионной системы государственных служащих.

В основном проводимые преобразования сводятся к следующему:

– постепенному повышению пенсионного возраста;

– изменению механизмов расчета пенсий и механизмов формирования пенсионного капитала;
– увеличению размеров страховых взносов;
– увеличению периода учета заработков при расчете размера пенсии;
– ограничению вариантов и практики досрочного выхода на пенсию;
– сокращению числа получателей различного рода пенсионных льгот;
– стимулированию создания частных пенсионных фондов;
– экономии средств на выплату пенсий.

Необходимость совершенствования систем пенсионного обеспечения в зарубежных странах прежде всего связана со стремлением приспособить национальные пенсионные системы к меняющимся экономическим условиям государства на основе новых социальных компромиссов. При этом оптимальное сочетание названных и других мер зачастую позволяет зарубежным странам успешно решать наиболее острые вопросы, связанные с финансированием пенсионного обеспечения.

Библиографический список

1. Быковская, Ю. В. Социальная политика в органах внутренних дел зарубежных стран : монография / Ю. В. Быковская. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 143 с.

2. Быковская, Ю. В. Реформирование системы пенсионного обеспечения сотрудников полиции: зарубежный опыт / Ю. В. Быковская // Социальное и пенсионное право. – 2014. – № 2. – С. 32–38.

3. Официальный сайт Правительства Великобритании. – URL: https://www.gov.uk/police-pension-reform (дата обращения: 06.12.2019).

Васильев М. К.[1]*,*
адъюнкт по кафедре экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ОБОСНОВАНИЕ АКТУАЛЬНОСТИ СТАТИСТИЧЕСКОГО ИССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПНОСТИ ПРОТИВ ИНТЕРЕСОВ СЛУЖБЫ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Экономическая безопасность является составляющей национальной безопасности и представляет собой устойчивое состояние защищенности национального хозяйства, при котором оно способно обеспечить поступательное развитие общества, его экономическую, социально-политическую стабильность в условиях неблагоприятных внутренних и внешних факторов, включая попытки мирового капитала изолировать российскую экономику.

Одним из факторов, влияющих на состояние экономической безопасности, является преступность в сфере экономической деятельности. Преступления в данной сфере являются той частью корыстной преступности, которая непосредственно связана с экономическими отношениями в обществе. Эти преступления, получившие название «преступления экономической направленности», посягают на собственность, экономические интересы государства, граждан, а также на порядок управления экономической деятельностью в целях извлечения наживы, зачастую в рамках и под прикрытием законной экономической деятельности.

Учитывая общественную опасность преступлений экономической направленности, которые захлестнули практически все сферы хозяйствования, их предупреждение, нейтрализация криминогенной ситуации в сфере экономической деятельности должны стать приоритетным, стратегическим направлением государственной политики в области борьбы с преступностью.

Преступления против интересов службы в коммерческих организациях занимают особое место в структуре всех преступлений экономической направленности и составляют 1,4 % от всех экономических преступлений, зарегистрированных в 2018 г., при этом за последние 5 лет наблюдается резкое увеличение количества преступлений против интересов службы в коммерческих организациях, совершенных в крупном или особо крупном размере.

Следует отметить, что в коррумпированной экономике, где родственные, личностные и иные субъективные мотивации выступают чуть ли не главным фактором финансово-хозяйственных отношений, проблема налоговой преступности становится менее дискутируемой, и даже умалчивается. В условиях кризиса и экономических санкций, проблема наполняемости бюджета благодаря налоговым поступлениям, финансирования системы пенсионного обеспечения, обязательного медицинского и социального страхования, стоит наиболее остро. Возросшие в последние годы расходы на военно-промышленный и оборонный

[1] © Васильев М. К., 2020.

комплексы, содержание наукоемких отраслей и финансирование других государственных программ, дефицит денежных средств для социальной сферы, определяют потребность по совершенствованию налоговой системы Российской Федерации. Частые изменения, которые происходят в налоговом и смежных законодательствах, можно рассматривать как фактор уровня преступности против интересов службы и в коммерческих организациях. Это обусловлено существенными законодательными несостыковками, выражающимися несоответствием законодательства содержательному стержню экономических процессов, действенности и эффективности системы налогообложения.

Вышеперечисленные позиции актуальности научного направления предопределили границы объекта статистического исследования в диссертации – преступность против интересов службы в коммерческих организациях как социально-экономическое явление и угроза экономической безопасности государства.

Преступления против интересов службы в коммерческих организациях определены в главе 23 УК РФ[1].

К ним относятся:

1. Злоупотребление полномочиями;
2. Злоупотребление полномочиями при выполнении государственного оборонного заказа;
3. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами и аудиторами;
4. Превышение полномочий частным детективом или работником частной охранной организации, имеющим удостоверение частного охранника, при выполнении ими своих должностных обязанностей;
5. Коммерческий подкуп;
6. Посредничество в коммерческом подкупе;
7. Мелкий коммерческий подкуп.

Каждая из перечисленных статей направлена на противодействие преступлениям коррупционной направленности, то есть на защиту, как интересов рыночных производителей – коммерческих организаций, так и, в конечном итоге – экономических интересов государства. Данный перечень статей позволяет идентифицировать каждое деяния по схемам совершения каждого отдельного преступления и тяжести последствий.

Предметом исследования вполне может выступить количественная оценка масштабов и последствий преступности против интересов службы в коммерческих организациях, характер и степень влияния социально-экономических факторов на уровень коррупционной преступности, направленной против интересов службы и подрывающей экономическую безопасность государства.

Для анализа объекта исследования необходимо изучить теоретическую основу преступлений против интересов службы в коммерческих организациях, определить критерии построения статистических классификаций и произвести классификацию данных преступлений, определить методику расчета статистических показателей масштабов преступности против интересов службы в ком-

[1] Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ.

мерческих организациях и стоимостного ущерба, произвести анализ структуры и динамики ключевых показателей данного вида преступлений, выявить закономерности и региональные особенности преступлений против интересов службы, осуществить оценку и моделирование факторов данных преступлений и провести статистическое исследование тенденций и прогнозирование преступлений против интересов службы в коммерческих организациях на основе анализа трендов.

В аналитической работе целесообразно и обосновано применение таких математико-статистических методов, как многомерная группировка посредством кластерного анализа, методы изучения взаимосвязей и моделирования социальных и экономических процессов – корреляции и регрессии, аналитического выравнивания и прогнозирования трендов и др.

Библиографический список

1. Кузнецова, Е. И. Коррупция в системе угроз экономической безопасности. Путеводитель предпринимателя / Е. И. Кузнецова, Е. В. Борисова. – 2016. – № 30. – С. 86–92.

2. Пузырев, С. А. Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег: основные принципы и современные механизмы функционирования / С. А. Пузырев // Вестник Орловского государственного университета. – 2011. – № 6. – С. 182–185.

Васильев М. К.[1],
адъюнкт по кафедре экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ИНТЕРЕСОВ ОРГАНИЗАЦИИ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ КРЕДИТНОГО ПОРТФЕЛЯ

В данной работе рассмотрены и проанализированы факторы формирования кредитного портфеля организаций по субъектам Российской Федерации (статический анализ) и по годам (динамический анализ). Управление дебиторской задолженностью является одной из самых главных задач для большинства организаций.

Для выполнения данной задачи организациям необходимо соблюдать несколько условий:

1) контролировать объем обязательств в общей сумме активов;

2) оценивать дополнительный доход, предоставляя отсрочку платежа своим клиентам;

3) снижать риски безнадежной дебиторской задолженности, чтобы деньги не уходили в никуда.

Объектом исследования выступает совокупный кредитный портфель, который анализируется систематически и это лежит в основе его управления. А оно, в свою очередь, имеет целью снижение совокупного риска, связанного с кредитованием за счет диверсификации кредитных вложений и выявления наиболее рисковых сегментов рынка.

Объем привлеченных кредитов помогает организации оставаться в состоянии умеренной финансовой устойчивости. Однако, нужно принять во внимание, что организациям также необходимо учитывать интересы заемщика, иначе клиентов не будет. В условиях рыночной экономики потребности организаций в привлеченных заемных средствах увеличиваются.

Исходя из этого, актуальность данной работы обоснована тем, что в таких условиях требования к формированию и управлению кредитным портфелем организаций значительно возрастает.

Целью данной работы является анализ факторов формирования и управления кредитным портфелем коммерческой организации.

Для выявления связей между показателями были применены различные методы статистического анализа.

При рассмотрении исходных данных для интерпретации многомерной классификации 82 субъектов Российской Федерации можно сказать, что любая стоимостная оценка конкретного экономического актива сопряжена с анализом среды его применения, территориальной специфики, факторов, влияющих на кредиты и займы. Для этого в работе проведена многомерная группировка регионов по всем одновременно показателям.

---

[1] © Васильев М. К., 2020.

Далее применим метод многомерной группировки – кластерный анализ. Для этого применим метрику «пространство шара», основанную на единичной размерности.

На основе проведенных расчетов получена следующая таблица:

Таблица 1

Группировка субъектов России по размерам кредитов и займов в 2018 г.

№	Количество субъектов	Кредиты и прочие размещенные средства, предоставленные организациям, млн руб.	Средства организаций на расчетных счетах и прочих счетах в кредитных организациях, млн руб.	Объем предоставленных жилищных кредитов, млн руб.	Задолженность по кредитам, млн руб.	Количество действующих кредитных организаций по субъектам Российской Федерации на конец 2018 г., штук	Общий объем предоставленных кредитов и займов, млн руб.
1	7	182,6	1329,2	10,8	3290,0	270	11244,3
2	37	326,2	678,9	21,2	13532,0	1035	14677,6
3	24	552,8	1650,7	31,3	17651,7	715	20254,8
4	10	338,5	334,3	17,2	5646,1	197	10065,7
5	3	200,1	144,8	11,3	6614,7	154	8862,3
Сумма	81	1600,2	4137,9	91,8	46734,5	2371	65104,7
Среднее		320,04	827,58	18,36	9346,9	474,2	13020,94

После проведения группировки произведем расчет общей дисперсии результативного показателя, которая в последующем пригодится для проверки расчетов межгрупповой и средней внутригрупповой дисперсий результативного показателя.

Сравнивая коэффициенты детерминации, полученные в ходе формирования групп методами одномерной и многомерной группировок, мы можем сделать вывод, что η^2при кластерном анализе в 0,1 раза превышает η^2, полученный в ходе применения метода одномерной группировки, что говорит о большей тесноте связи между показателями.

Метод кластерного анализа позволил составить достаточно качественную группировку формирования кредитного портфеля, о чем свидетельствует коэффициент детерминации, равный 84 %. Особенности же взаимосвязи объясняющих и результативного показателя следует рассматривать, применяя метод корреляции и регрессии касаемо отдельных кластеров (*табл. 2*).

Таблица 2

Коэффициенты корреляции по третьему кластеру

	x1	x2	x3	x4	x5	y
x1	1					
x2	0,928	1				
x3	0,211	0,081	1			
x4	0,549	0,522	0,238	1		
x5	-0,139	-0,166	-0,015	-0,206	1	
y	0,928	0,969	0,201	0,539	-0,166	1

Что касается регрессионного анализа, коэффициент детерминации (R-квадрат) приобретает наибольшее значение в третьем кластере. R-квадрат третьего кластера равен 0,99, что говорит о том, что в третьей группе регрессионная модель наиболее качественно описывает изменения результативного показателя.

Исходя из коэффициентов корреляции по всем четырем кластерам, мы приходим к выводу, что в большинстве кластеров самый высокий показатель тесноты связи между результативным показателем и объемом выданных жилищных кредитов. Наиболее тесная связь между данными показателями объясняется в большей степени тем, что оба показателя напрямую зависят от деятельности, осуществляемой в определенном регионе. Коэффициенты корреляции четвертого кластера представлены в таблице ниже.

Для примера рассмотрим третий кластер, составив уравнение регрессии, которое показывает зависимость результативного показателя от объясняющих:

$$\hat{Y}= 4103{,}946771-2{,}921280404*X1 + 7{,}284585819*X2 + 135{,}7039984*X3 +0{,}067757679*X4 + (2{,}26707E-06)*X5,$$

Проанализировав регрессионную модель, можно констатировать, что на общий объем выданных кредитов и займов в 2018 году наибольшее влияние оказывает объем выданных жилищных кредитов.

Коэффициент эластичности равен:

$$Э_3=b_3*\frac{\overline{x3}}{\overline{y}} = 135{,}7039984*31{,}3/20254{,}8=0{,}21\ \%$$

Значение данного коэффициента эластичности означает, что изменение объема выданных жилищных кредитов на 1 % приводит к увеличению общего объема кредитов и займов на 0,21 %. То есть, при увеличении объем выданных жилищных кредитов на 1 млрд руб., наблюдается рост показателя общего объема выданных кредитов на 135,7039984 млрд руб.

Исходя из корреляционно-регрессионного анализа третьего кластера, по остальным показателям следует:

– изменение показателя средств организаций на расчетных счетах и прочих счетах в кредитных организациях на 1 % влечет увеличение объема выданных кредитов на 0,59 %. То есть, при увеличении объема средств организаций на расчетных счетах и прочих счетах в кредитных организациях на 1 млрд руб., произойдет увеличения объема выданных кредитов на 7,284585819 млрд руб.;

– при увеличении кредитов и прочих размещенных средств, предоставленных организациям на 1 % наблюдается уменьшение общего объема выданных

кредитов на 0,07 %. То есть следствием роста кредитов и прочих размещенных средств, предоставленных организациям на 1 млрд руб. является уменьшение общего количества выданных кредитов на 2,921280404 млрд руб.;

– при увеличении количества кредитных организаций на 1 % наблюдается увеличение общего объема выданных кредитов и займов на 0,067 %. То есть при росте кредитных организаций на 1 единицу общее количество выданных кредитов увеличиваются на 2,26707 млрд руб.;

– при увеличении задолженности по кредитам на 1 % наблюдается увеличение общего объема выданных кредитов и займов на 0,059 %. То есть при росте кредитных организаций на 1 млрд руб. общее количество выданных кредитов увеличиваются на 0,067757679 млрд руб.

Для того, чтобы выявить тенденции данных показателей, используем метод аналитического выравнивания для расчета прогнозных значений. Суть данного метода состоит в построении уравнения тренда и осуществлении на его основе краткосрочного прогноза. Построение уравнений тренда связанно с подбором наиболее адекватной математической функции, которая наиболее полно даст описание развитию показателя. В данной работе выравнивание значений показателя осуществляется по наиболее адекватной модели, в которой коэффициент детерминации ближе к единице.

Для построения краткосрочных прогнозов на последующие периоды применяется метод аналитического выравнивания.

Метод аналитического выравнивания заключается в том, чтобы оптимизировать график исходных значений в более функциональный вид, то есть приведение исходных значений к такому виду, чтобы они были в функциональной зависимости от шкалы времени. Выравнивать значения будем по линейной и параболической функциям времени для определения наиболее адекватной и приближенной к исходным значениям показателя. По данным из таблицы построим график, линейную линию тренда и параболическую линию тренда для объясняющего показателя Y – общий объем предоставленных кредитов и займов в 2010–2018 гг., представленные на рисунке 1.

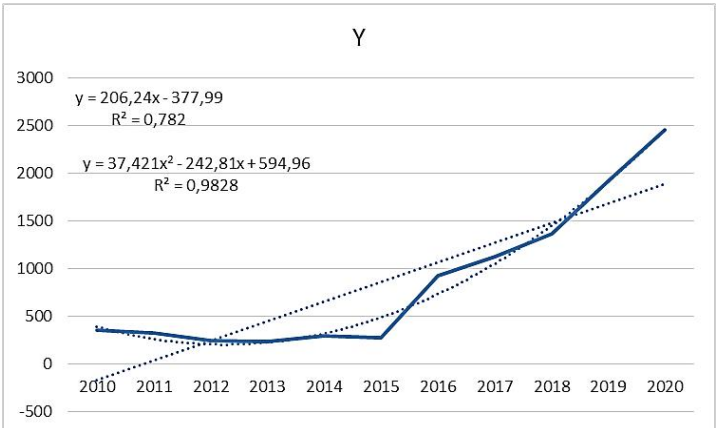


Рис. 1. Динамика и прогноз объема предоставленных кредитов и займов в России, млн руб.

В данных показателях прослеживается положительная динамика. С 2010 по 2015 г. этот объем уменьшался; это могло быть связано с ухудшением эко-

номического положения в стране, но с 2015 г. и далее этот показатель стал стабильно расти. Это может быть связано с тем, что население стало больше зависимо от кредитов для поддержания своей жизнедеятельности.

По данным из таблицы построим график – линейную линию тренда и параболическую линию тренда для объясняющего показателя X3 – объем выданных жилищных кредитов в 2010–2018 гг.

Аналитическая модель с параболическим выравниванием значений показателя является наиболее адекватной, так как коэффициент детерминации (R^2) данной модели имеет значение, равное 0,9956.

В ходе проделанного анализа можно сделать вывод о том, что динамика роста выданных жилищных кредитов в 2010–2018 гг. положительна, и в ближайшее время будет увеличиваться.

Также, анализ консолидированных бюджетов свидетельствует о том, что динамика роста дохода консолидированных бюджетов субъектов РФ в период с 2010 по 2018 г. положительная, и в ближайшее время будет увеличиваться.

Проведя анализ, можно отметить увеличение значений показателя результативного признака Y, причем существенно, что может говорить о том, что в будущем организации еще больше будут зависеть от кредитов. Также будут увеличиваться все показатели, кроме X5 – количество кредитных организаций. Это может говорить о том, что в большом количестве кредитных организаций нет необходимости, так как существует данных организаций большое количество, а в основном пользуются проверенными временем.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Статистика финансов и кредита : учебник / Д. В. Дианов, Е. А. Радугина, Е. Н. Степанян. – М. : Кнорус, 2011. – 326 с.

2. Кузнецова, Е. И. Текущее инвестиционное планирование как метод управления экономической безопасностью предприятия / Е. И. Кузнецова, Д. Н. Лаптев // Вестник Московского университета МВД России. – 2011. – № 4. – С. 89–97.

3. Михеева, М. В. Теоретические основы прогнозирования теневого сегмента рынка корпоративной собственности в России / М. В. Михеева // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 7. – С. 79–83.

4. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство Перо, 2020. – 152 с.

Волкова В. С.[1]*,*
курсант 4 курса факультета подготовки сотрудников
для оперативных подразделений полиции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Осипова А. А.[2]*,*
курсант 4 курса факультета подготовки сотрудников
для оперативных подразделений полиции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГЛАЗАМИ МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ ПО БОРЬБЕ С КОРРУПЦИЕЙ

Для правоохранительных органов одной из важнейших задач является борьба с коррупцией. Противодействуют данному явлению всевозможные службы и подразделения в системе МВД, ФСБ, ФСИН и ФСО. Большой вклад в работу по устранению причин и условий возникновения коррупции вносят сотрудники уголовного розыска. В их полномочия входит профилактика, что является важной частью противодействия, она может включать в себя, как общую, так и индивидуальную, а также пресечение самих нарушений закона.

Инструментом борьбы с коррупцией для уголовного розыска является оперативный эксперимент, он, в соответствии с пунктом 14 статьи 6 ФЗ № 144 от 12.08.1995 (в редакции от 02.08.2019) «Об оперативно-разыскной деятельности», является оперативно-разыскным мероприятием. Проведение оперативного эксперимента допускается в целях выявления и устранения лиц, подготавливающих, совершающих или совершивших преступления средней тяжести, тяжкого или особо тяжкого преступления, это предусмотрено пунктом 8 статьи 8 ФЗ № 144 от 12.08.1995 (в редакции от 02.08.2019) «Об оперативно-разыскной деятельности». Данному оперативному-разыскному мероприятию присущи следующие признаки: обеспечение создания особых условий для документирования подготавливаемого, совершаемого или совершенного преступления; контроль оперативными сотрудниками проведения данного мероприятия, начиная со стадии приготовления к этому ОРМ; создание обстановки максимально приближенной к реальности, вызывающей определенные события; создание события под оперативным контролем с вовлечением лица, в отношении которого имеются данные о подготовке, совершении или совершенном преступлении разной тяжести; анализирование и синтезирование намерений объекта оперативного эксперимента.

Раскроем содержание данного мероприятия, так как именно оно является основным при раскрытии таких преступлений, как злоупотребление служебным положением (статьи 285 и 286 Уголовного кодекса Российской Федерации, далее – УК РФ), дача взятки (статья 291 УК РФ), получение взятки (статья 290 УК РФ),

[1] © Волкова В. С., 2020.
[2] © Осипова А. А., 2020.

злоупотребление полномочиями (статья 201 УК РФ) и коммерческий подкуп (статья 204 УК РФ).

Оперативный эксперимент включает в себя: объект, цель, субъект и функциональную сторону. Объектом выступают различные обстоятельства или возможность совершения тех или иных действий, в нашем случае это дача или получение взятки. Функциональная сторона состоит из конспиративных действий по созданию или обеспечения контроля особых условий мероприятий, которые помогают выявлять, предупреждать, пресекать и раскрывать преступления на различных стадиях. Вторым элементом выступает введение в заблуждение лица и наблюдения за ним, в целях изучения его поведения и поступков в той или иной ситуации. Третий элемент – установление и фиксация с помощью оперативно-технических средств противоправных действий лица, обоснованно подозреваемого в подготовке или совершения преступления различной тяжести. Последним элементом является само создание условий для воспроизведения различных событий, обстановки, имеющих значение для оперативного эксперимента. Субъект проведения оперативного эксперимента – это сотрудники уголовного розыска, по мимо этого, они могут привлекать по мере необходимости к работе лиц различных служб, к примеру, бюро специальных технических мероприятий, управление собственной безопасности и других, или же гражданских лиц, при согласии их участия, в отношении которых имели место вымогательство, дача взятки или коммерческий подкуп.

Данное оперативно-разыскное мероприятие делится на виды:

– в отношении неизвестных лиц, при данном виде, чаще всего используют «ловушки» и приманки в местах наиболее возможного совершения преступления;

– в отношении известного лица, с целью проверки версий на причастность данного лица к совершению преступления и получения определенных доказательств его вины;

– модельный оперативный эксперимент, служит для установления надежности получения информации, фиксации тех или иных действий, установления возможной дезинформации со стороны источников получения сведений.

Но у оперативного эксперимента существует множество минусов. Ярким примером является недавняя ситуация, случившаяся 18 сентября 2019 г., когда сотрудник правоохранительных органов, находящийся на службе в метро, открыл огонь по своим коллегам из УСБ, которые хотели задержать его по подозрению в получении взяток.

Также необходимо обратить внимание на профилактику данного вида преступлений. В Российской Федерации существует ФЗ от 25.12.2008 № 273 «О противодействии коррупции», где в статье 6 закреплены меры профилактической работы. Помимо этого, необходимо проводить работу в университетах и школах, так же вводить дни единого государственного правового информирования, государственные органы должны создавать проекты и конкурсы касаемо противодействию коррупции, в СМИ должны проводить общую профилактику, например, оповещать в новостях о совершенных коррупционных преступлениях и наказаниях за их совершение, так же сотрудникам правоохранительных

органов необходимо заниматься индивидуальной профилактикой лиц, ранее судимых за совершение подобных преступлений.

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать вывод, что коррупция – это злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами[1]. Россия без коррупции – это реальность, к которой стремится наше государство, данная цель будет достигнута при правильном взаимодействии государственных органов всех структур, своевременном пресечении преступлений и справедливых наказаний за данные виновные противоправные деяния.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993).

2. Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273 «О противодействии коррупции».

3. Федеральный закон от 12.08.1995 № 144 (в редакции от 02.08.2019 г.) «Об оперативно-разыскной деятельности».

4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 01.01.1997 (в редакции от 2 августа 2019).

5. Указ Президента Российской Федерации от 19 мая 2008 г. № 815 «О мерах по противодействию коррупции».

6. Чашин, А. Коррупция в России. Стратегия, тактика и методика борьбы / А. Чашин. – М. : Дело и сервис, 2015. – С. 63–65.

7. Авакьян, С. Противодействие коррупции. Конституционно-правовые подходы / С. Авакьян. – М. : Юстицинформ, 2016. – С. 291.

[1] Ст. 1 Федеральный закон от 25.12.2008 г. № 273 «О противодействии коррупции».

Герасимова Ю. С.[1]*,*
магистрант
ФГБОУ ВО «Российский государственный университет туризма и сервиса»;

Научный руководитель
Скляренко Р. П.,
доцент Высшей школы бизнеса, менеджмента и права
ФГБОУ ВО «Российского государственного университета туризма и сервиса»,
кандидат экономических наук, доцент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ТЕХНОЛОГИЙ ВЫЯВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В СФЕРЕ ЗЕМЛЕПОЛЬЗОВАНИЯ В ГОРОДЕ МОСКВЕ

На сегодняшний день важное значение как для отдельного человека, так и для государства имеет земельное законодательство, так как земля – это один из самых ценных ресурсов.

В связи с большим значением земельных ресурсов для экономики страны, необходимо государственное регулирование в данной области. Все законодательные и нормативно-правовые акты обязаны обеспечить рациональное использование столь ценного ресурса, а также устанавливать правила и нормы его владения, пользования и распоряжения.

Граждане Российской Федерации на сегодняшний день еще не совсем привыкли к относительно новому земельному законодательству, которое полностью искоренило государственную монополию на земельные ресурсы, и внедрило многообразие форм собственности и видов разрешенного использования земельных участков. Большинство нововведений направлено на развитие экономической базы государства, так как обеспечивает стабильное пополнение казны за счет налогообложения.

В частности, в г. Москва регулирование земельно-правовых отношений осуществляется на основе Кодекса города Москвы об административных правонарушениях (Глава 6 – Административные правонарушения в области землепользования).

Основными видами административных правонарушений являются:

1. Превышение сроков проектирования объектов: необходимо оплатить штраф гражданам в размере одной – трех тысяч рублей, должностным лицам – в размере десяти – тридцати тысяч рублей; юридическим лицам – в размере пятидесяти – ста тысяч рублей.

2. Длительное неосвоение земельного участка: штраф составляет одну–три тысячи рублей для граждан, для должностных лиц – десять–тридцать тысяч рублей; для юридических лиц – пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей. Неустранение административного правонарушения влечет за собой штраф в размере

[1] © Герасимова Ю. С., 2020.

двух–пяти тысяч рублей для граждан, двадцати–пятидесяти тысяч рублей – для должностных лиц, сто–триста тысяч рублей – для юридических лиц.

3. Превышение сроков строительства на земельном участке возлагается штрафом в размере трех–пяти тысяч рублей для граждан; двадцати–пятидесяти тысяч рублей – для должностных лиц; ста–трехсот тысяч рублей – для юридических лиц.

4. При самовольном ограничении доступа на земельные участки общего пользования необходимо оплатить штраф в размере одной–трех тысяч рублей для граждан; для должностных лиц – десять–тридцать тысяч рублей; для юридических лиц – пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей. Неустранение административного правонарушения влечет за собой штраф в размерах двух–пяти тысяч рублей; двадцати–пятидесяти тысяч рублей; ста–трехсот тысяч рублей в соответствии с категориями граждан.

5. Если нарушается порядок согласования распоряжения земельным участком, находящимся в собственности города Москвы, или земельным участком, собственность на который не разграничена, на граждан возлагается штраф в размере одной–трех тысяч рублей; на должностных лиц штраф – двадцать–пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – штраф пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей. Неустранение данного правонарушения аналогично всем административным нарушениям влечет штраф от двух до пяти тысяч рублей; тридцать–пятьдесят тысяч рублей; сто–триста тысяч рублей.

6. Разрешенное использование земельного участка:

1) в случае нарушения требований и ограничений по использованию земельного участка, граждане обязаны оплатить штраф в размере одной–трех тысяч рублей; должностные лица – двадцать–пятьдесят тысяч рублей; юридические лица – пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей.

2) если нарушаются требования и ограничения, связанные с использованием земельного участка, со строительством, с реконструкцией на нем здания, строения, сооружения, то возлагается штраф: на граждан от половины до одного процента кадастровой стоимости земельного участка; на должностных лиц – от одного до полутора процентов кадастровой стоимости земельного участка; на юридических лиц – от полутора до двух процентов кадастровой стоимости земельного участка. В случае неустранения вышеуказанного нарушения штраф: на граждан две–пять тысяч рублей; на должностных лиц – тридцать–пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – сто–триста тысяч рублей.

7. Нарушение установленного режима использования земель – штраф: на граждан одна–три тысячи рублей; на должностных лиц – двадцать–пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей. Неустранение административного правонарушения – штраф: на граждан две–пять тысяч рублей; на должностных лиц – тридцать–пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – сто–триста тысяч рублей.

8. Захламление земельных участков – штраф: на граждан одна–три тысячи рублей; на должностных лиц – десять–тридцать тысяч рублей; на юридических лиц – пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей. Неустранение административного правонарушения – штраф: на граждан две–пять тысяч рублей; на должностных

лиц – двадцать–пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – сто–триста тысяч рублей.

9. Использование земельного участка с нарушением установленных нормативными правовыми актами города Москвы требований к оформлению документов – штраф: на граждан три тысячи рублей; на должностных лиц – десять–тридцать тысяч рублей; на юридических лиц – пятьдесят–сто пятьдесят тысяч рублей. Неустранение административного правонарушения штраф: на граждан – пять тысяч рублей; на должностных лиц – тридцать–пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – сто–триста тысяч рублей: [1].

10. Размещение сезонных (летних) кафе:

1) если нарушаются сроки монтажа, демонтажа, размещения сезонных (летних) кафе, то возлагается штраф в размере тридцати тысяч рублей на должностных лиц; ста тысяч рублей – на юридических лиц.

2) если сезонное кафе превышает установленную указанной схемой площадь и место размещения, то возлагается штраф: на должностных лиц – тридцать тысяч рублей; на юридических лиц – сто пятьдесят тысяч рублей.

3) в случае размещение сезонного кафе в местах, не включенных в схему размещения сезонных кафе, при стационарных предприятиях общественного питания, – штраф: на должностных лиц – тридцать тысяч рублей; на юридических лиц – двести тысяч рублей.

4) если действия, предусмотренные частью три настоящей статьи, совершены в границах улично-дорожной сети возлагается штраф: на должностных лиц – тридцать тысяч рублей; на юридических лиц – триста тысяч рублей. Неустранение административного правонарушения штраф: на должностных лиц – пятьдесят тысяч рублей; на юридических лиц – пятьсот тысяч рублей: [2].

Признаки нарушений в области землепользования в городе Москве выявляются с помощью беспилотных летательных аппаратов, информационной системы «Реестр единых объектов недвижимости», автоматизированной информационной системы управления градостроительной деятельностью, ресурса Google Планета Земля и Росреестра. Мониторинг осуществляется посредством временно̀го сравнения снимков со спутников и БПЛА, и анализа всей необходимой документации на земельный участок и объект недвижимости.

Недостатком данного метода выявления признаков административных правонарушений является недостаточная наполненность базы, содержащей документы в сфере землепользования. В результате чего, затруднительно с точностью выявить с помощью мониторинга признаки самовольного строительства.

Создание полноценной городской геоинформационной системы позволило бы автоматизировать процесс загрузки, распознавания и сравнения космоснимков, автоматически привязывать к ним электронные копии разрешительной документации на объекты недвижимости. Подобные системы значительно облегчат управление городским хозяйством в Российской Федерации в условиях роста площадей российских мегаполисов и повышением высотности городского строительства. Такая автоматизация повысит собираемость налогов, сократит время на обработку данных: [3].

Для совершенствования системы выявления административных правонарушений в области землепользования необходимо обязать органы исполнительной власти вносить сведения в информационную систему о предоставляемых документах физическим, должностным и юридическим лицам в области регулирования земельно-правовых отношений.

В результате чего информационные системы будут содержать полную информацию о земельных участках, что ускорит и автоматизирует процесс выявления административных правонарушений.

Библиографический список

1. Кодекс города Москвы об административных правонарушениях от 21 ноября 2007 г. Ст. № 45 // СПС Консультант-плюс.

2. Сетевое издание Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций // СПС «Гарант». – 2018. – URL: http://base.garant.ru/388521/14918078a864c4ddcdc3700fcf10ac1f/ (дата обращения 10.12.2019)

3. Скляренко, Р. П. Россия на мировом рынке технологий : дис. … канд. экономич. наук : 08.00.14. – М., 2004. – 185 с.

Гладкова В. А.[1]*,*
курсант 3 курса Э курса ФПСПЭБиПК
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ищенко А. Н.[2]*,*
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

В рыночной экономике самым главным показателем эффективности работы организации является результативность. Для работающих в условиях рыночной экономики организаций основным показателем, отражающим результативность их деятельности, становится прибыль. Обобщающая оценка деятельности организации дается на основе таких результирующих финансовых показателей, как прибыль (убыток) – абсолютный показатель и рентабельность – относительный показатель. Прибыль и рентабельность отражают эффективность процесса производства.

Для дачи объективной оценки финансового состояния организации, эффективности управления, планирования и прогнозирования ее хозяйственно-финансовой деятельности, поиска резервов увеличения прибыли, а также контроля над ее функционированием необходимо обратиться к анализу финансовых результатов и рентабельности предприятия.

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной деятельности организации, выраженный в стоимостной форме в виде прибыли или убытка. Иными словами, это разница между доходами организации от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг и суммой всех произведенных затрат.

Для эффективной оценки работы организации аналитиками используются несколько методик. Важное место в этой системе занимают показатели рентабельности, формула вычисления которой дает возможность оценивать целесообразность и обоснованность функционирования компании.

Источниками для анализа финансового результата служат данные текущего бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Таковыми являются:

- бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1 по ОКУД);
- отчет о финансовых результатах (форма № 2) (см. приложение № 1);
- отчет об изменениях капитала (форма № 3);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- приложение к Бухгалтерскому балансу (форма № 5).

---

[1] © Гладкова В. А., 2020.
[2] © Ищенко А. Н., 2020.

Отчет о финансовых результатах (Форма № 2) – это вид квартальной статистической отчетности, предоставляемой внешним пользователям и используемой в системе мониторинга текущей финансовой деятельности предприятия.

Как заполнить отчет о финансовых результатах?

В него обязательно должны попасть следующие данные бухгалтерского учета:

- сумма полученной за год выручки;
- себестоимость продаж по организации;
- управленческие и коммерческие расходы организации;
- валовая прибыль или убыток за отчетный период;
- полученные и уплаченные проценты;
- прочие доходы и расходы за год;
- прибыль или убыток от реализации;
- общая прибыль или убыток до налогообложения;
- изменение за год отложенных налоговых активов и обязательств;
- чистая прибыль или убыток;
- прочая справочная информация.

Источниками для анализа финансовых результатов и показателей рентабельности служат различные формы бухгалтерской отчетности и используемые данные текущего бухгалтерского учета.

Для финансового анализа финансовых результатов и показателей рентабельности мы можем использовать следующие методы:

- горизонтальный;
- вертикальный (структурный);
- финансовых коэффициентов (анализ относительных показателей);
- факторный.

Горизонтальный метод представляет собой сравнение каждого показателя бухгалтерской отчетности с предыдущим периодом.

Структурный метод позволяет определить удельный вес каждого показателя.

Метод финансовых коэффициентов или анализ относительных показателей представляет собой расчет отношений между показателями и определение взаимосвязей между ними.

Факторный анализ представляет собой расчет влияния отдельных факторов на результативный показатель с помощью детерминированных или стохастических приемов исследования.

В соответствии с ПБУ 1/2008 размер прибыли в анализируемом периоде зависит от учетной политики организации и прописанной в них положений, касающихся финансовых результатов.

Для анализа финансового результата используются следующие показатели:

– валовая прибыль (выручка от продаж минус себестоимость проданных товаров (работ, услуг);

– прибыль от продаж (валовая прибыль минус коммерческие и управленческие расходы);

– прибыль до налогообложения (прибыль от продаж плюс операционные доходы минус операционные расходы плюс внереализационные доходы минус внереализационные расходы);

– чистая прибыль (прибыль до налогообложения минус налог на прибыль и иные обязательные платежи)

Для заполнения таблицы исходных данных показатели и конкретные данные берутся из формы № 2 «Отчет о финансовых результатах». В первую очередь следует охарактеризовать величину валовой прибыли, приняв ее за 100 %. Затем перейти к оценке влияния факторов на величину валовой прибыли: «выручка», «себестоимость», «управленческие расходы», «коммерческие расходы», «прибыль от продаж», «прочие доходы», «прочие расходы», «внереализационные доходы», «внереализационные расходы», «прибыль до налогообложения», «налог на прибыль», «чистая прибыль».

Динамику показателя прибыли можно определить с помощью горизонтального анализа, который представляет собой сравнение показателя прибыли текущего периода с предыдущим периодом.

Анализ финансовых результатов является одним из важнейших аспектов исследования хозяйственной деятельности предприятия. Изучение состава и структуры прибыли (убытка), проведение факторного анализа результата от продажи необходимы для оценки финансовых показателей и экономического прогнозирования. Анализ рентабельности и финансовых результатов в целом имеет существенное значение для определения стратегии развития организации, критериев повышения эффективности деятельности и окупаемости вложений в активы. Эффективная система управления финансовыми результатами – это один из факторов, определяющих перспективы развития организации, ее будущую инвестиционную привлекательность, кредитоспособность и в конечном счете рыночную стоимость.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля : монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М. : Юрист, 2004. – 135 с.

2. Дианов, Д. В. Финансирование основных средств как объект статистического исследования / Д. В. Дианов, Н. В. Гайфулин // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – № 6. – С. 170–174.

3. Дианов, Д. В. Статистика финансов и кредита : учебник / Д. В. Дианов, Е. А. Радугина, Е. Н. Степанян. – М., 2011. – 326 с.

4. Лошаков, А. С. Обострение угроз экономической безопасности государства в условиях санкционного противостояния / А. С. Лошаков, А. В. Долбилов // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2017 .– Т. 2. – № 1. – С. 24–27.

5. Долбилов, А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации / А. В. Долбилов // Миграционное право. – 2017. – № 3. – С. 37–40.

6. Михеева, М. В. Анализ теоретических подходов к исследованию природы теневой деятельности / М. В. Михеева // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 33–36.

7. Применение информационных технологий в экономическом анализе. Учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

Горячева Е. Н.[1]*,*
адъюнкт факультета подготовки научно-педагогических и научных кадров Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Научный руководитель
Купрещенко Н. П.,
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, доктор экономических наук, профессор

ФАКТОРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

Строительный комплекс Центрального Федерального округа (ЦФО), к которому относится Московская область – один из самых динамично развивающихся в России. Разумеется, лидером по всем показателям является Москва, далее московский регион. Такую позитивную ситуацию обусловили стабильное развитие важнейших направлений деятельности в области (жилищное, транспортное строительство, развитие инфраструктуры), а также повышение уровня жизни населения (благодаря и политике государства). В таблице 1 приведена динамика основных показателей строительной деятельности Московской области.

Таблица 1

Динамика основных показателей строительной деятельности Московской области в 2005-2017 гг.

Показатель	2005	2010	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Число действующих строительных организаций	6 367	8 055	8 230	8 367	8 776	10 829	20 930	24 070
Объем работ, выполненных по виду экономической деятельности «строительство», млн руб.	120 237	230 771	265 066	303 071	289 351	314 325	320 716	345 116
Ввод в действие зданий жилого и нежилого назначения, число зданий	12 645	16 351	14 080	10 825	11 445	22 627	18 919	22 452

Московская область стабильно удерживает позиции второго локомотива в структуре строительства[2]. Во-первых, это связано с соседством с Москвой. Если мы рассматриваем жилищное строительство, то многие люди не в силах

[1] © Горячева Е. Н., 2020.
[2] https://www.gks.ru/storage/mediabank/Stroit-2018.pdf.

обзавестись жилой площадью в Москве, поэтому их выбор падает на область. Промышленные предприятия также строятся в периферии, но никак не в мегаполисе. Во-вторых, близость строительных материалов, что обеспечивает быстрые темпы строительства.

Несмотря на такие благоприятные условия развития области в разрезе строительства, существуют значительные барьеры или, так называемые, факторы, способные оказать влияние на экономическую безопасность предприятий строительной индустрии. Показатели, приведенные в таблице, имеют тенденцию приращения, поэтому необходимо проведение комплексных мероприятий по обеспечению экономической безопасности, так как строительный комплекс является рынком криминальных финансов (до 90 % финансовых активов криминального происхождения отмываются в строительстве)[1]. Необходимо обратить внимание строительным предприятиям на факторы экономической безопасности, которые позволяют на раннем этапе избежать серьезных проблем.

В литературе зачастую их делят на следующие группы:

– социально-экономические (доходы населения; наличие рабочих мест; уровень безработицы и выплаты по безработице; потребность населения в жилье, других объектах строительства и др.);

– демографические (миграционные процессы, увеличение/убывание лиц разного пола и возрастов);

– культурно-образовательные (культурно-образовательный уровень различных слоев населения существенно разнится; различается предложение и спрос на определенные специальности и специалистов);

– идеологические (в последнее время часто встречающийся фактор, который вносит свои негативные корректировки в обеспечение экономической безопасности области, к примеру, это недостатки воспитания, культуры или навязанная идеология группировок).

К такой классификации нам представляется логичным добавить инвестиционные факторы или инвестиционный климат (отдельно от социально-экономических факторов), который во многом является индикатором состояния всей экономики[2]. Многим, разумеется, знакомо выражение, что темпы роста любой отрасли, в том числе строительства, зависят от величины потоков инвестиций. Экспортный спрос и рост потребления в настоящее время не должен являться отправной точкой для роста экономики, именно инвестиции будут и заставляют двигаться все части механизма строительного комплекса, в том числе и касающейся экономической безопасности отрасли.

Однако нам бы хотелось обозначить факторы, которые влияют на экономическую безопасность (ЭБ) предприятий строительной индустрии именно в системе критериев и показателей (*рис. 1*).

---

[1] Купрещенко Н. П. Криминализация как угроза экономической безопасности строительного комплекса России в современных условиях / Н. П. Купрещенко, Е. Н. Горячева // Вестник Московской академии Следственного комитета РФ. 2019. С. 146.

[2] https://asi.ru/investclimate/.

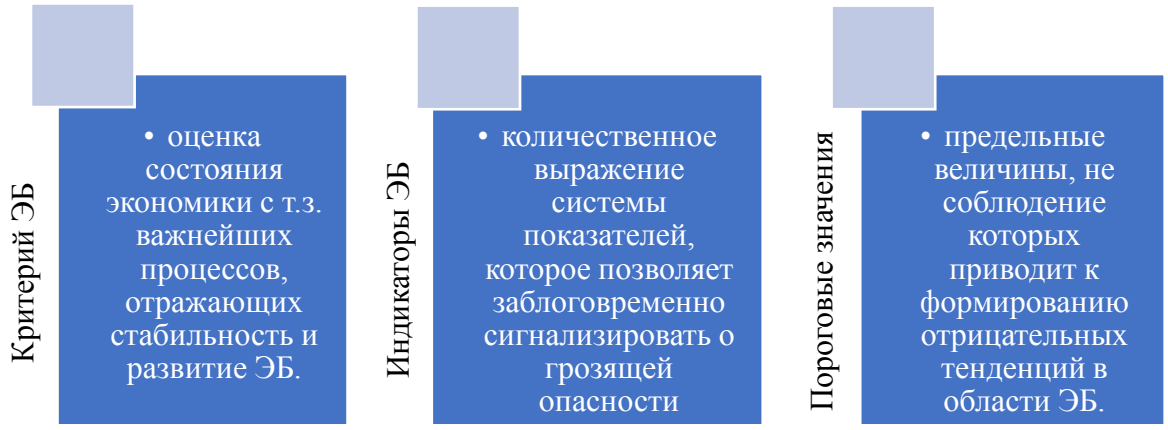


Рис. 1. Факторы, влияющие на экономическую безопасность (ЭБ) предприятий строительной индустрии в системе критериев и показателей

Обозначив основные понятия, отметим факторы (угрозы), которые появляются при несоблюдении этих пороговых значений. В качестве примера (по отношению к угрозам – эти факторы будут внутренними), можно обозначить: изношенность основных средств или низкий уровень ремонтной базы в строительстве; просроченные платежи за готовую строительную продукцию и др. Если данные величины будут приближаться к их предельно допустимому значению, то можно говорить о зоне нестабильности данного предприятия и о реальном снижении уровня его экономической безопасности.

Рассматривая внешние факторы, оказывающие влияние на состояния экономической безопасности предприятия на примере таких индикаторов, как предельно допустимый уровень задолженности за отпущенную строительную продукцию на разных уровнях: федеральный и региональный, можно также сделать вывод о том, что организация ЭБ находится на бесконтрольном уровне, сотрудники не следят за этой величиной. Поэтому такие факторы, основанные на системе критериев и показателей ЭБ, ведут к серьезным проблемам, вплоть до реорганизации и ликвидации предприятия.

Разумеется, наивысшая степень безопасности предприятия достигается при условии, что весь комплекс показателей находится в области допустимых границ пороговых значений, а последние достигаются не в ущерб другим. Различная деятельность строительных предприятий за пределами пороговых значений в большинстве случаев приводят к утери способности к саморазвитию предприятия, конкурентоспособности на внутреннем и внешнем рынке.

Анализируя экономические проблемы в деятельности строительного предприятия, можно прийти к выводу, что зачастую это сводится к простому неумению работы в области обработки информации, выделению значимости того или иного фактора.

Библиографический список

1. Купрещенко, Н. П. Криминализация как угроза экономической безопасности строительного комплекса России в современных условиях / Н. П. Купрещенко, Е. Н. Горячева // Вестник Московской академии Следственного комитета РФ. – 2019.– С. 146.

2. Манохина, Н. М. Экономическая безопасность в современных условиях / Н. В. Манохина, М. В. Попов, Н. П. Колядин, И. Э. Жадан. // Экономическая безопасность. – 2014. – С. 96.

3. Пахомов, Е. В. Текущее состояние строительной отрасли РФ / Е. В. Пахомов, М. С. Овчинникова // Молодой ученый. – № 2 (240). – 2019. – С. 25.

4. https://asi.ru/investclimate/.

5. https://www.gks.ru/storage/mediabank/Stroit-2018.pdf.

Груздева О. О.[1]*,*
студентка юридического факультета
ННГУ имени Н.И. Лобачевского

ИЗУЧЕНИЕ СПОСОБОВ И ПРИЗНАКОВ ФАЛЬСИФИКАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ЦЕЛЯХ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Согласно официальной статистике, представленной МВД России за 2018 г., уровень преступности в экономике растет, при этом большую долю (37,6 %) в объеме выявленных преступлений занимают преступления в сфере экономической деятельности[2]. Также можно обратиться к обзору экономических преступлений в России за 2018 г., проводимого PwC[3]. По представленным в обзоре данным в России значительно выросло количество сообщений о фактах мошенничества в финансовой сфере. В 2018 г. 66 % респондентов заявили о том, что их компании столкнулись с экономическими преступлениями, что на 18 % выше результата предыдущего исследования за 2016 г. Также в данном обзоре отмечается, что среди мошенников увеличилась доля руководителей высшего звена с 15 % в 2016 г. до 39 % в 2018 г.

Одним из способов совершения мошенничества в финансовой сфере является фальсификация финансовой отчетности. К статьям Уголовного Кодекса РФ, которые могут инкриминироваться в связи с фальсификацией финансовой отчетности, относятся статьи УК РФ главы 22 «Преступления в сфере экономической деятельности», например, статьи 171, 176, 196 и др., а также некоторые статьи главы 21 «Преступления против собственности» – 159.1., 159.2., 160[4]. Перечисленные составы различаются по цели внесения искажений в бухгалтерскую отчетность, так согласно статье 197 «Фиктивное банкротство» в результате искажения отчетности у ее пользователей должно сложиться мнение о несостоятельности организации. Обратные цели преследуются при незаконном получении кредита, искажения в этом случае направлены на приукрашивание финансового положения организации. В 2014 г. УК РФ был дополнен статьей 172.1, которая предусматривает ответственность за фальсификацию финансовых документов учета и отчетности финансовых организаций.

В научной литературе существуют разные трактовки понятия «фальсификация финансовой отчетности». Так, например, с точки зрения В. В. Овчинцева, фальсификацией бухгалтерского баланса является преднамеренное искажение

---

[1] © Груздева О. О., 2020.

[2] Ежемесячник ГИАЦ МВД России «Состояние преступности». URL: https://xn–b1aew.xn–p1ai/reports/item/16053092/.

[3] Российский обзор экономических преступлений за 2018 год. URL: https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html.

[4] Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 04.11.2019).

отдельных статей баланса, его валюты взаимосвязанными записями[1]. Ассоциация независимых бухгалтеров по выявлению фальсификации финансовой отчетности (ACFE) под фальсификацией финансовой отчетности понимает умышленное искажение или сокрытие существенных фактов хозяйственной деятельности, данных бухгалтерского учета, которое вводит пользователя отчетности в заблуждение, а в некоторых случаях побуждает изменить решение, которое принимается на основе финансовой отчетности[2].

Однако можно выделить основные характеристики фальсификации финансовой отчетности:

– умышленный характер;

– нанесение вреда пользователям отчетности путем введения их в заблуждение;

– выражается в действии или бездействии, характеризующимся формальным применением стандартов бухгалтерского учета или уклонением от их применения при составлении отчетности[3];

– основным субъектом фальсификации является топ-менеджмент организации[4];

– обладает следующими классификационными признаками: субъект исполнения, цель совершения, метод совершения фальсификации, а также вид искажений[5].

Чаще всего способы фальсификации связаны с искажением показателей, которые в первую очередь интересуют внешних пользователей финансовой отчетности, а именно:

– размер выручки;

– чистая прибыль;

– совокупные активы организации.

Выручка от реализации товаров, оказания услуг и выполнения работ в зависимости от цели преступного деяния может необоснованно завышаться и занижаться. Уменьшение выручки используется для минимизации налогооблагаемой базы при определении налога на прибыль, сокращения или отмены выплат

---

[1] Овчинцев В. В. Способы фальсификации бухгалтерских балансов и методы их выявления // Сборник научных работ аспирантов и студентов ВАГС : сборник научных трудов. Вып. 3. Волгоград : Изд-во ВАГС, 2001. С. 252–262.

[2] Association of Certified Fraud Examiners. Cooking the Books: What Every Accountant Should Know About the Fraud. Self-Study Workbook : Austin, TX. 2007. № 91–5201. p. 8.

[3] Попова К. В. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности организации // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской; Воронежский государственный университет. Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018. С. 95–99.

[4] Корнеева Т. А. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества // Российская наука : актуальные исследования и разработки, Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018. С. 239–251.

[5] Балова Д. С. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности // Современные проблемы науки, технологий, инновационной деятельности : сборник статей. Белгород : АПНИ, 2017. С. 38–40.

дивидендов. Увеличение выручки требуется, например, для приукрашивания финансовой отчетности в целях незаконного получения кредита.

Искажение значения выручки может осуществляться следующими способами:

– отражение сумм выручки без учета предоставленных скидок;

– признание фиктивной выручки, то есть в отчетность добавляется информация по действиям организации, которые не были реализованы в реальности. Данная схема предусматривает либо продажу несуществующих товаров для стимулирования покупателей с целью расширить список потребителей, либо продажи, сопровождающиеся перемещением товара со склада на склад;

– неотражение полученной выручки.

При наличии следующих признаков возможно искажение показателя выручки от реализации[1]:

– значительное изменение темпа роста выручки в отчетном периоде по сравнению с предыдущими;

– суммарное значение показателя в рассматриваемой организации значительно выше (ниже) значения по отрасли;

– неизменность строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» в бухгалтерском балансе при существенном увеличении (уменьшении) строки «Выручка» в отчете о финансовых результатах в отчетном периоде;

– существенное увеличение (уменьшение) значения показателя оборачиваемости дебиторской задолженности;

– объемные необычные или очень сложные транзакции, в особенности, совершаемые в даты, близкие к периоду финансового закрытия.

Следующим направлением мошеннической деятельности является *занижение или увеличение расходов организации*, что впоследствии ведет к увеличению или уменьшению таких показателей, как операционная прибыль и чистая прибыль:

– отражение расходов, формирующих себестоимость производимой продукции, отражаются в отчетности как расходы по прочим видам деятельности, хотя фактически относятся на производимую продукцию;

– отражение уже понесенных расходов в последующих периодах;

– неотражение расходов в финансовой отчетности;

– некорректная капитализация расходов в результате отражения их на балансе в качестве активов. Например, могут капитализироваться проценты по заемным средствам, которые привлечены не для покупки основных средств, а для покрытия оборотного капитала;

– схема с отсрочкой расходов, т. е. отнесение их на более длительный период, вследствие чего уменьшается влияние таких расходов на прибыль.

– схема с ускорением расходов – их фиксируют в текущем квартале вместо того, чтобы списывать их в течение нескольких периодов.

---

[1] Карпова А. Ю. Использование бухгалтерской финансовой отчетности для выявления мошеннических схем // Бухгалтерский учет, внутренний контроль и анализ : перспективы развития в условиях информационно-цифрового пространства. Саратов, 2018. С. 119–122.

Фальсификация показателей расходов организации возможна при наличии следующих признаков[1]:

– значительное увеличение (уменьшение) строки «Основные средства» в бухгалтерском балансе;

– значительное изменение темпов роста прибыли по сравнению с предыдущими периодами;

– значение данного показателя на исследуемом предприятии значительно выше (ниже) среднеотраслевого;

– в отчете о движении денежных средств наблюдается отрицательный операционный денежный поток, в то время как в отчете о финансовых результатах отражена прибыль.

– несопоставимые с аналогами в отрасли уровни резервов по возвратам, гарантийным обязательствам и т. д.

В практике ведения бухгалтерского учета часто встречаются случаи *неверной оценки активов и обязательств организации*. Завышение активов и занижение обязательств ведет к увеличению прибыли, а, следовательно, и к увеличению собственного капитала.

Встречается и обратная ситуация, когда активы занижаются, а обязательства завышаются, тем самым искусственно занижается показатель прибыли, показывается фиктивный убыток, подобная схема применяется при уклонении от уплаты налогов:

– изменение сроков полезного использования объектов основных средств;

– отражение активов, которые необходимо списать, таких, как неликвидные товары, просроченная дебиторская задолженность.

– манипулирование резервами, включая их некорректное использование;

– манипулирование с оценкой справедливой стоимости активов (например, основных средств).

Признаками фальсификации финансовой отчетности оценку активов и обязательств организации могут быть:

– снижение конкурентоспособности и спроса на производимую продукцию;

– стоимость активов и обязательств определяется на основе субъективного, неподтвержденного мнения;

– в отчете о движении денежных средств отражен отрицательный денежный поток, а в отчете о финансовых результатах отражена прибыль.

Могут использоваться также следующие схемы фальсификации активов организации[2]:

1. Включение в отчетность фиктивных активов. Данный способ может осуществляться посредством заключения договоров по аренде активов, при этом

---

[1] Сардарова Б. М. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и симптомы, способы выявления // Этап: экономическая теория, анализ, практика. М. : изд. «Институт эффективных технологий», 2009 С. 97–112.

[2] Гордеева А. А. Основные способы искажения финансовой отчетности // Актуальные проблемы экономического развития : сборник докладов Международной научно-практической конференции. Белгород : Изд-во БГТУ имени В. Г. Шухова, 2010. Ч. 1. С. 159–162.

скрывается информация о том, что активы не являются собственностью компании, либо отражены в учете активов при их фактическом отсутствии. Может признаваться фиктивная дебиторская задолженность. Данный способ осуществляется обычно ближе к концу отчетного периода, так как отраженная в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность в течение более длительного периода времени может приводить к списанию задолженности или к необходимости создания резерва по сомнительным долгам.

2. Схема с дебиторской задолженностью. Размер дебиторской задолженности завышается за счет минимизации величины безнадежной задолженности. Тем самым уменьшается резерв по сомнительным долгам, а это, в свою очередь, ведет к завышению прибыли.

3. Схемы с запасами. Они могут выражаться в завышении натуральных показателей запасов, завышении учетных цен запасов либо отсрочки списания запасов.

Среди признаков подобных схем с активами можно выделить значительные изменения показателей ликвидности и платежеспособности организации.

Также признаки фальсификации отчетности могут проявиться в виде несоответствий между тремя уровнями информации: верхний уровень – уровень бухгалтерской отчетности; средний – синтетический и аналитический учет и низший уровень –первичные и сводные бухгалтерские документы.

Исследование способов фальсификации финансовой отчетности, а также признаков, на основании которых возможно выявить и установить факты фальсификации, необходимо для расследования преступлений, которые с ней связаны. Знание подобных способов и признаков необходимо также специалистам и экспертам в процессе использования специальных знаний в уголовном процессе для ответа на поставленные перед ними вопросы.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 04.11.2019).

2. Association of Certified Fraud Examiners. Cooking the Books : What Every Accountant Should Know About the Fraud. Self-Study Workbook : Austin, TX. – 2007. – № 91–5201. – p. 8.

3. Балова, Д. С. Экономическая природа фальсификации финансовой отчетности / Д. С. Балова, Е. Ю. Ветошкина // Современные проблемы науки, технологий, инновационной деятельности : сборник статей. Белгород : АПНИ, 2017. – С. 38–40.

4. Гордеева, А. А. Основные способы искажения финансовой отчетности / А. А. Гордеева // Актуальные проблемы экономического развития : сборник докладов Международной научно-практической конференций. – Белгород : Изд-во БГТУ имени В. Г. Шухова, 2010. – Ч. 1. – С. 159–162.

5. Карпова, А. Ю. Использование бухгалтерской финансовой отчетности для выявления мошеннических схем / А. Ю. Карпова // Бухгалтерский учет,

внутренний контроль и анализ : перспективы развития в условиях информационно-цифрового пространства. – Саратов, 2018. – С. 119–122.

6. Корнеева, Т. А. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества / Т. А. Корнеева, Н. С. Стаканова // Российская наука : актуальные исследования и разработки, Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2018. – С. 239-251.

7. Овчинцев, В. В. Способы фальсификации бухгалтерских балансов и методы их выявления / В. В. Овчинцев // Сборник научных работ аспирантов и студентов ВАГС : сб. научных трудов. – Вып. 3 – Волгоград : Изд-во ВАГС, 2001. – С. 252–262.

8. Попова, К. В. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности организации / К. В. Попова, Н. В. Ушакова // Апрельские научные чтения имени профессора Л. Т. Гиляровской; Воронежский государственный университет. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2018. – С. 95–99.

9. Сардарова, Б. М. Манипулирование финансовой отчетностью – схемы и симптомы, способы выявления / Б. М. Сардарова // Этап : экономическая теория, анализ, практика. – М. : изд. Автономная некоммерческая образовательная организация «Институт эффективных технологий», 2009. – С. 97–112.

10. Ежемесячник ГИАЦ МВД России «Состояние преступности». – URL: https://xn--b1aew.xn--p1ai/reports/item/16053092/.

11. «Российский обзор экономических преступлений за 2018 год». – URL: https://www.pwc.ru/ru/publications/recs-2018.html.

Губанов Д. Д.[1]*,*
слушатель института подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ермаков С. В.[2]*,*
заместитель начальника кафедры предварительного расследования
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат юридических наук, доцент

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЯ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫХ ПУТЕМ В ВИДЕ КРИПТОВАЛЮТЫ

Уголовный кодекс РФ в ст. 174.1 закрепил признаки преступления, предусматривающие ответственность за легализацию (отмывание) денежных средств и иного имущества, полученных лицом в результате совершения им преступления. По данным ЦСИ ФКУ ГИАЦ МВД России за 2019 г. выявлено 22 879 преступлений в сфере экономической деятельности, из них – 448 преступлений связаны с легализацией доходов, добытых преступным путем, что составляет 2 % от общего числа выявленных преступлений (согласно материалам ЦСИ ФКУ ГИАЦ МВД России). Данный показатель является незначительным в связи с тем, что в выявлении и расследовании преступлений, предусмотренных ст. 174.1 УК РФ, существует ряд сложностей. Тема противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, получила широкое распространение потому, что теневая экономика заняла довольно значительную роль в обыденной жизни государства, подрывая его экономическую безопасность и финансовую стабильность, позволяя организованным преступным группам и сообществам осуществлять финансирование своей деятельности, затрудняя процесс раскрытия и расследования преступлений: [1]. Данные преступления, а точнее их последствия, стали препятствием для развития производственной сферы, притока инвестиций и дальнейшего функционирования банковских и предпринимательских структур: [2].

Лица, совершающие данные преступления, широко используют технические средства, глобальную компьютерную сеть – интернет и новые финансовые инструменты – для реализации своего преступного умысла. Таким открытием стала криптовалюта. Благодаря своим концептуальным особенностям она до сих пор остается непризнанным элементом финансовой системы большого ряда государств, что дает возможность преступному сообществу использовать ее в своих корыстных целях. Анонимность криптовалют является основным криминогенным фактором, обусловливающим использование криптовалют для легализации преступных доходов, поскольку легализация по своей природе направлена именно на сокрытие источника происхождения средств: [3].

---

[1] © Губанов Д. Д., 2020.
[2] © Ермаков С. В., 2020.

Верховный Суд Российской Федерации в феврале 2019 г. внес поправки в постановление Пленума ВС РФ № 32 от 7 июля 2015 г. «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем». Так Верховный Суд указал, что при отмывании денег может использоваться криптовалюта: [4]. Данные положения должны существенно помочь следственным органам в определении критериев преступности деяния.

В настоящее время в практике возникают многочисленные проблемы с проведением следственных и процессуальных действий при легализации преступных доходов в виде криптовалюты. Одной из проблем, возникающих при расследовании таких преступлений, является определение крупного и особо крупного размера деяния. Что же касается виртуальных активов, таких как: BITCOIN, Ethereum, Ripple, IOTA, Dash и других, – то они, как и любой другой финансовой инструмент, постоянно меняют свою стоимость, за исключением стейблкоинов (USDT, USDC, TUSD и другие), которые напрямую зависят от курса доллара США. Таким образом, остается открытым вопрос в определении размера вреда, причиненного деянием без официального курса Центрального Банка России. На данный момент размер деяния определяется уже после конвертации в Российские рубли, что является не совсем правильным, так как в процессе совершения финансовых операций часть суммы уходит на оплату процентов, а часть теряется при меняющемся курсе криптовалюты.

Следует заметить, что для понимания процесса легализации доходов следователю необходимы знания не только специализированных законов и подзаконных нормативных актов, но и знания о порядке организации деятельности банков и небанковских финансовых организаций, и осуществление финансово-хозяйственной деятельности, а также понимание особенностей оборота криптовалюты.

Расследование совокупности преступлений требует больше времени, а при обнаружении признаков легализации уже в ходе производства по предикатному составу срока предварительного следствия может не хватить на всестороннее и объективное изучение и сбор доказательств. В большинстве случаев временной промежуток между возбуждением уголовного дела по предикатному составу преступления и возбуждению по факту легализации доходов, добытых преступным путем, влечет потерю значимой для следствия информации и, как результат, невозможность собрать качественную доказательственную базу в подтверждение вины подозреваемого (обвиняемого).

Для формирования доказательственной базы при расследовании легализации (отмывания) доходов, полученных преступных путем в виде криптовалюты, по нашему мнению, можно предложить следующий алгоритм действий:

1) предварительная совместная подготовка к реализации материалов и возбуждению уголовного дела следователя и сотрудников оперативных подразделений (уголовного розыска и отдела по борьбе с экономическими преступлениями и противодействию коррупции);

2) возбуждение уголовного дела одномоментно по двум составам: предикатному преступлению и по ст. 174.1 УК РФ;

3) задержание подозреваемого при совершении предикатного преступления для недопущения удаления информации с мобильного устройства;

4) изъятие в ходе личного досмотра всех средств связи и носителей информации;

5) допрос подозреваемого;

6) обыск в жилище подозреваемого с целью отыскания наркотических средств и электронно-вычислительной техники;

7) осмотр мобильного устройства, компьютера (ноутбука) и электронных носителей информации с целью обнаружения следов наличия криптокошельков, криптовалютных бирж, обменников и мессенджеров;

8) назначение компьютерной экспертизы;

9) проведение следственного эксперимента или проверки показаний на месте;

10) наложение ареста на счета в банках или электронные кошельки электронных платежных систем.

Для обеспечения безопасности экономики государства необходимо выработать эффективные меры противодействия легализации доходов, добытых преступным путем с использованием криптовалют и разработать качественные методики раскрытия и расследования данных преступлений.

Библиографический список

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015 № 32 (ред. от 26.02.2019) «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем» // Российская газета от 13 июля 2015 г. – № 151.

2. Лошаков, А. С. Сущность и признаки выявления экономических преступлений в финансово-кредитной сфере / А. С. Лошаков // Научный вестник Вольского военного института материального обеспечения : военно-научный журнал. – 2018. – № 4 (48). – С. 205–206.

3. Лыков, А. А. Криминогенные факторы использования криптовалют / А. А. Лыков // Мировой судья. – 2019. – № 2. – С. 20–25.

4. Шестакова, М. Легализация преступным путем криптовалюты – тоже преступление / М. Шестакова // ЭЖ-Юрист. – 2019. – № 9. – С. 4.

Демидов А. Ю.[1],
слушатель факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Милославская М. М.[2],
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ ПО СРЕДСТВАМ ПРИМЕНЕНИЯ ЭЛЕМЕНТОВ ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО МЕХАНИЗМА

Данная статья посвящена проблемам обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта и методам ее регулирования. Проблема является многогранной и достаточно сложной, так как носит комплексный характер и сопряжена с большим количеством составляющих элементов.

На сегодняшний день обеспечение экономической безопасности предприятий является неотъемлемым показателем в системе экономической безопасности всей страны и региона, в котором расположен тот или иной хозяйствующий субъект.

Под экономической безопасностью предприятия, как отмечается большинством современных ученых, следует понимать состояние защищенности интересов предприятия от внутренних и внешних экономических угроз, формируемое путем осуществления различных мероприятий.

Данные мероприятия следует осуществлять по определенным направлениям (*рис. 1*):

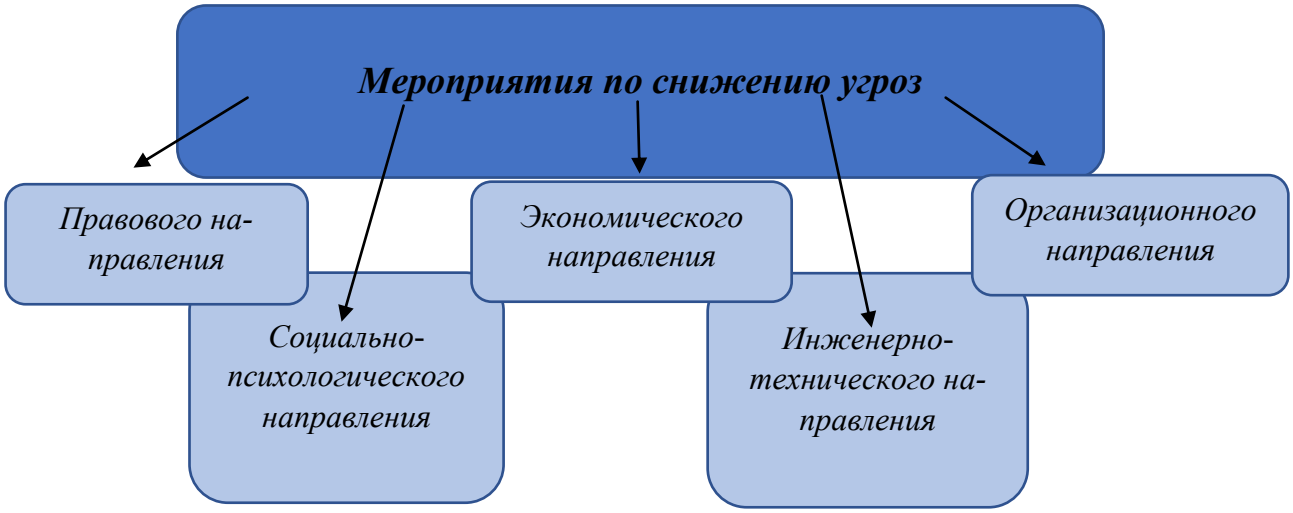
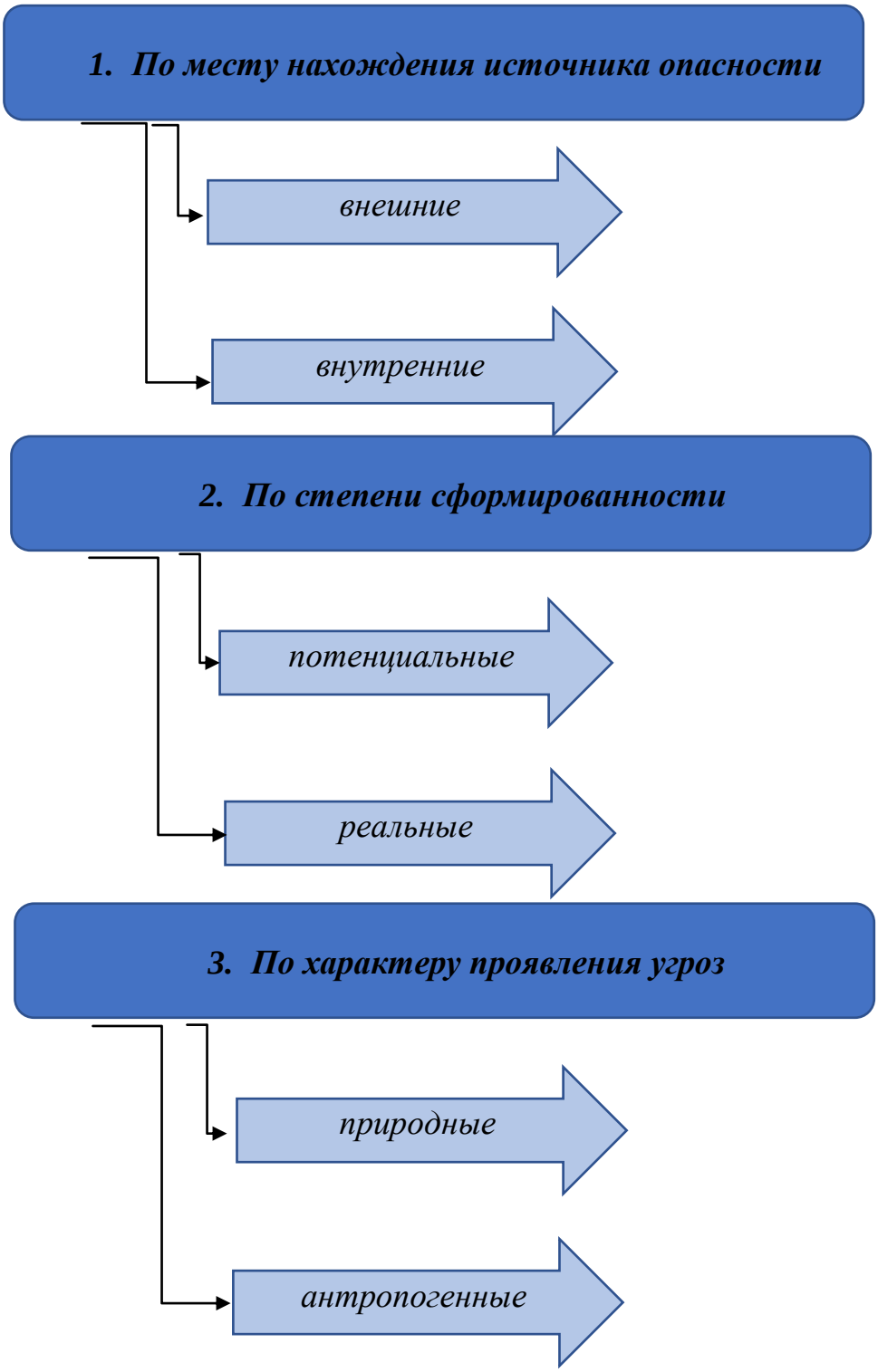


Рис. 1. Направления мероприятий по снижению угроз

[1] © Демидов А. Ю., 2020.
[2] © Милославская М. М., 2020.

Угрозы для предприятия следует понимать как возможные или реальные события, совершенные юридическим или физическим лицом, которые нарушают развитие предприятия. Следовательно, чтобы предотвратить такие посягательства, руководству предприятия необходимо выработать четкий план действий для эффективного обеспечения экономической безопасности организации.

В целях своевременного определения и предотвращения угроз экономической безопасности предприятия необходимо знать их классификацию (*рис. 2*):



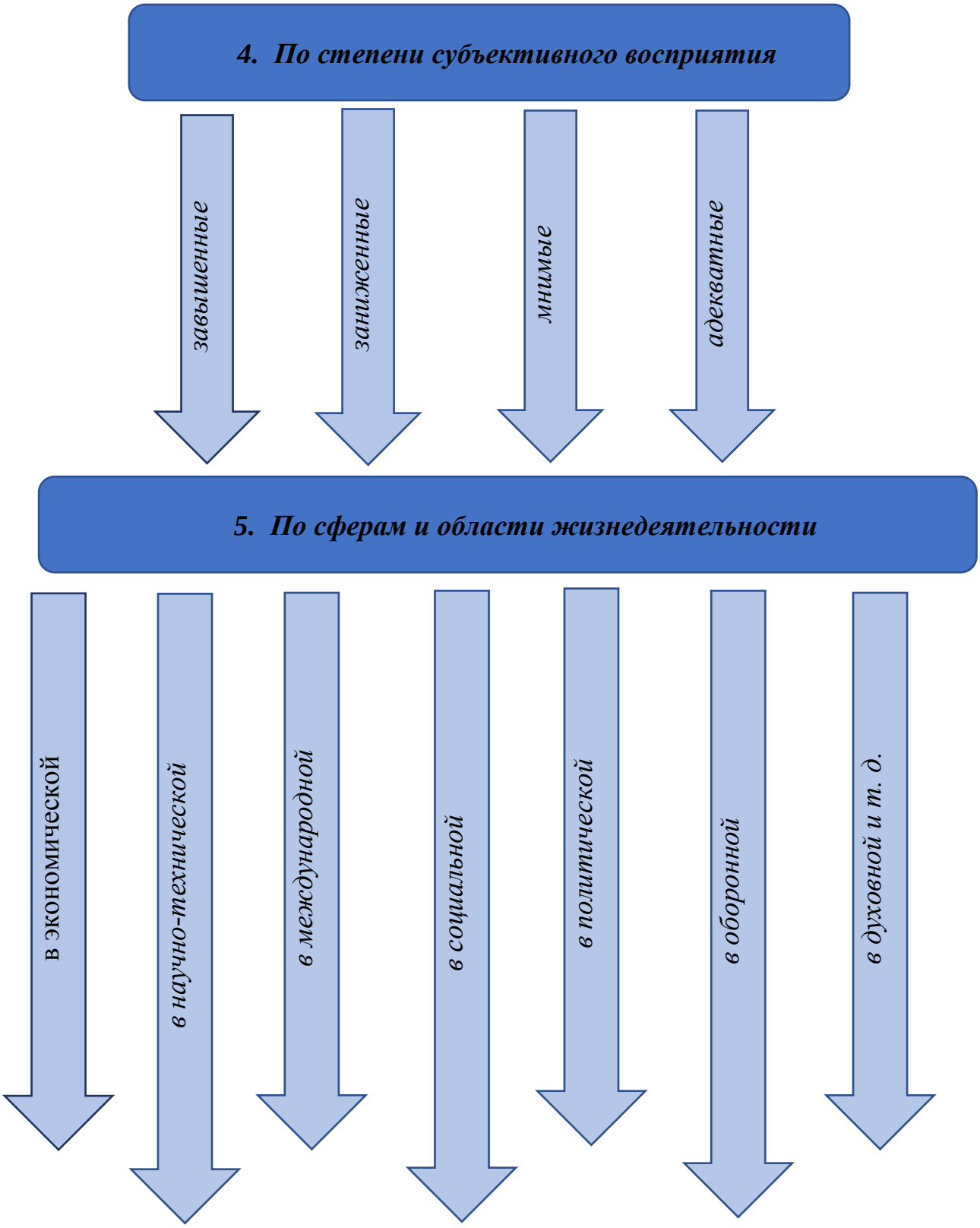


Рис 2. Классификация угроз экономической безопасности предприятия

Рассмотрим подробнее первый вид угроз, разделяющийся на внутренние и внешние.

1. Внешние – такие угрозы, которым подвергается субъект с зарубежной стороны. К ним относятся внешнеэкономические факторы, экологические процессы, имеющие мировой характер. Являются второстепенными.

2. Внутренние – такие угрозы находятся под воздействием различных социальных, политических, этнических групп, движений, партий и народов. Являются первичными по отношению к внешним угрозам.

Основная цель реализации экономической безопасности хозяйствующего субъекта заключается в обеспечении эффективного функционирования, развития и роста предприятия в будущем.

Для обеспечения экономической безопасности предприятия и достижения поставленных целей необходима разработка прочной и целостной системы.

Такая система подразумевает разработку различных мероприятий, направленных на защиту интересов хозяйствующего субъекта и реализацию его последующей непрерывной работы.

Система имеет несколько принципов своей работы:

– комплексность – создание единого механизма, который должен обеспечивать защищенность каждого элемента хозяйствующего субъекта;

– меры принуждения;

– экономность;

– законность;

– непрерывность;

– компетентность – вопросами по обеспечению безопасности должны заниматься специалисты или уполномоченные на то органы;

– взаимодействие;

– плановость – организованность;

– конфиденциальность – определенные методы противодействия угрозам должны быть строго засекречены и известны только непосредственным руководителям предприятия;

– гласность – весь коллектив предприятия должен быть ознакомлен с планом работы организации и проведением мер по обеспечению ее экономической безопасности.

Обеспечение экономической безопасности предприятия можно осуществлять при использовании организационно-экономических механизмов:

1. Хозяйственного механизма – системы методов, мер и инструментов, созданных руководством внутри самого предприятия. Его основная цель – контроль и защита от экономических рисков.

2. Механизма рынка – взаимодействия основных элементов рынка. Его цели – предотвращение возникающих угроз и разработка методов воздействия на них.

3. Механизма государственного регулирования экономики – системы мер, форм и инструментов, с помощью которых государство оказывает воздействие на процесс функционирования хозяйственной деятельности с целью снижения угроз и минимизации потерь.

Цель государственного регулирования рисков заключается в развитии уровня экономической безопасности, создании экономических и правовых условий развития и защиты экономической безопасности предприятий.

Методы административного воздействия:

- нормы антимонопольного законодательства;
- лицензирование предприятий;
- квотирование и прочее.

Также государство использует экономические и косвенные методы:

- денежно-кредитные;
- бюджетно-налоговые;
- способы и формы ускоренной амортизации;
- внешнеэкономические методы.

Для достаточного функционирования механизма экономической безопасности предприятия используются различные методы по достижению необходимого и достаточного уровня его безопасности.

Методы обеспечения экономической безопасности предприятия включают в себя совокупность мер, способов и инструментов, которые можно объединить в следующие группы: управление рисками (предотвращение, уклонение, воздействие, принятие риска); организационно-экономическая защита (кадровая политика, информационная безопасность); финансовая защита (бюджетирование, финансовый мониторинг).

Мероприятия по обеспечению экономической безопасности предприятия предполагают необходимость концентрации достаточного объема ресурсов (трудовых, производственных, инновационных, информационных и др.), что предъявляет особые требования к определению эффективности данной деятельности.

Таким образом, эффективность механизма по достижению необходимого уровня экономической безопасности организации характеризуется способностью руководства рационально распределять и использовать ресурсы для борьбы с возникшими угрозами.

В целях повышения экономической безопасности предприятия необходимо проводить анализ состояния и развития хозяйствующего субъекта на определенный момент времени. Это поможет применить актуальные методы воздействия в соответствии с экономическим положением в стране.

Мониторинг – это система непрерывного контроля за явлениями и процессами, проходящими в той или иной сфере жизнедеятельности, результаты которого служат доказательством решений по обеспечению экономической безопасности субъектов и объектов экономики.

Можно выделить основные цели мониторинга:

1. Оценить состояния и динамику развития производства хозяйствующего субъекта.
2. Выявить тенденции развития предприятия.
3. Определить причины и источники, угрожающие развитию предприятия.

4. Прогнозировать последствия действий угроз как на усовершенствование производства, так и на другие сферы деятельности предприятия.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основное назначение механизма обеспечения экономической безопасности предприятия заключается в создании и реализации условий, обеспечивающих экономическую безопасность предприятия. Эти условия определены исходя из критериев экономической безопасности и ее уровня.

Анализ экономической безопасности предприятия тесно связан с его финансовой деятельностью и положением на рынке. При анализе и разработке мер по повышению экономической безопасности предприятия необходимо учитывать множество составляющих системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Следовательно, можно сказать, что обеспечение безопасности предприятия невозможно без создания и реализации определенного механизма, именно он играет важную роль в развитии организации.

Библиографический список

1. Кузнецова, Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов / Е. И. Кузнецова. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – 294 с.

2. Организация экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебно-методическое пособие / М. Н. Кузина, А. А. Семенова. – М., 2015 – 100 с.

3. Трофимова, Л. Н. Экономическая безопасность эффективности деятельности организаций торговли: ситуационно-характеристические параметры / Л. Н. Трофимова // Российское предпринимательство. – 2012. – Том 13. – № 11. – С. 55–60.

4. https://elibrary.ru/item.asp?id=28932797.

Денисов Н. Л.[1]*,*
доцент кафедры уголовного права
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат юридических наук;

Ефимова А. В.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОБЛЕМА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПРАВОСУБЪЕКТНОСТИ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА

XXI век – век информационных технологий. Еще пару лет назад многие люди и не могли подумать, что информационные системы будут неотъемлемой частью жизни каждого человека. Научно-технический процесс в наше время движется с огромной скоростью, ежедневно случаются новые открытия, появляются новые высокие информационные технологии, программы и системы. Общественные отношения все больше интегрируются в информационную среду, происходит компьютеризация и информатизация всего общества. Однако, несмотря на положительные стороны все большего развития технологий, создающих возможности для улучшения и упрощения жизни людей, данное слияние общественных отношений и технологий имеет свою обратную сторону в виде негативных последствий, способных нанести вред в тех сферах человеческой жизни, в которых оно используется. Научные труды и достижения техники, как отмечают многие ученые, должны быть регламентированы законами, в том числе и уголовным правом[3].

Все большее значение приобретает правовая реакция уголовного права на достижения научно-технического прогресса, в том числе устранение запаздывания уголовного права в регулировании ответственности за преступления, совершающиеся с помощью информационных технологий. Уголовное право, в современном обществе, должно регламентировать поведение людей и служить стимулом для правомерного использования достижений науки и техники.

Новые инновации стимулируют не только появление новых видов преступлений, но и повышают эффективность достижения преступного результата ранее существовавших преступлений. Однако новые технологии, законодателем недооцениваются с точки зрения реальных рисков в связи с недостаточностью их развития и оформленности в конечном виде, но предпосылки активности данных результатов технического прогресса прослеживаются в ближайшем будущем. В связи с этим требуется своевременно разработать адекватную правовую реакцию и ответ на неправомерное использование научно-технических результатов. Одной

---

[1] © Денисов Н. Л., 2020.

[2] © Ефимова А. В., 2020.

[3] Козаев Н. Ш. Современные проблемы уголовного права, обусловленные научно-техническим прогрессом : автореф. дис. … д-ра юрид. наук. Краснодар, 2016.

из таких технологий, которая представляет интерес во многих научных дисциплинах, является технология искусственного интеллекта. В связи с этим требуется развитие аспекта правового регулирования использования искусственного интеллекта, разработка единого понятия и границ правосубъектности ИИ, основ и условий существования, интеграции во многие аспекты жизни человека.

Для того, чтобы определить дальнейшую политику в регулировании использования искусственного интеллекта, нужно в первую очередь дать ему толкование. Отметим, что понятия искусственного интеллекта ни в одном нормативном источнике не дается, но само название активно используется во многих областях. Итак, искусственный интеллект (далее – ИИ) – способность информационных систем выполнять творческие функции, присущие человеку, так же ИИ рассматривается как отрасль науки, которая занимается созданием алгоритмов, моделирующих работу человеческого интеллекта[1]. Так же можно сказать, что искусственный интеллект, это не человекоподобный робот, ИИ может и не иметь привычного нам материально воплощения, поэтому наиболее полное понятие искусственного интеллекта будет выглядеть так: «Искусственный интеллект – программа или алгоритмы, программные и аппаратные воплощения, математические модели, работающие так же на базе искусственных нейронных сетей, имитирующие работу мозга человека и его поведение, а так же способные создавать творческую информацию и самостоятельно анализировать и принимать решения на основе ранее полученного опыта.». Искусственный интеллект не стоит уподоблять интеллекту человека и тем более сравнивать данные понятия. ИИ – особый вид интеллекта, способный выполнять творческие функции и, таким образом, принимать собственные решения. Для отнесения к ИИ разных алгоритмов и искусственных моделей следует определиться с основными характеристиками ИИ и рассматривать каждую систему и программу, претендующую на роль ИИ, в отдельности[2].

Другим не мало важным вопросом является правосубъектность искусственного интеллекта, также требующая ответа: «ИИ – субъект преступления или средство совершения преступления?». По мере развития интеллектуальной среды и эволюции общества и общественных отношений можно говорить и о развитии новых субъектов права. Создание искусственного интеллекта можно сравнить с созданием нового субъекта, который обладает способностью реализации творческих задач и самостоятельного принятия решений.

Для того, чтобы ответить на поставленный ранее вопрос, выделим два понятия, характеризующие степень автономности ИИ – слабый и сильный искусственный интеллект[3]. Слабый искусственный интеллект – техническое воплощение, способное оптимизировать и облегчить выполнение определенного вида задач, улучшить обработку больших массивов данных и других узконаправлен-

---

[1] Аверкин А. Н. Толковый словарь по искусственному интеллекту. М. : Радио и связь, 1992.

[2] URL: https://www.europarI.europa.eu/RegData/etudes/IDAN/2014/509987/IPOL_IDA(2014)509987(ANN01)_EN.pdf.

[3] Серл Д. Мозг, сознание и программы // Аналитическая философия. Становление и развитие : антология. М. : Дом интеллектуальной книги, 1998. С. 376–400.

ных систем. Сильный искусственный интеллект – такие программы, системы и алгоритмы, которые способны имитировать человеческое мышление, также данный вид имеет способность мыслить и принимать творческие решения, осознавать себя и обучаться. Таким образом, можно сделать вывод, что сильный искусственный – отдельный вид интеллекта[1] и именно данный вид будет наделяться субъективностью, а слабый искусственный интеллект нужно рассматривать как орудие или способ совершения преступления. Именно поэтому во втором случае при нарушении законодательства и совершении правонарушения ответственность будет лежать на том лице, которое непосредственно создало данный искусственный интеллект или с его помощью совершило данное правонарушение.

Но если преступление было совершено автономно, без воздействия человека, и не предполагает подчинение человеку, не контролируется им, то данный искусственный интеллект тогда следует рассматривать как субъект права[2].

Таким образом, следует разработать концепцию ответственности создателя или разработчика искусственного интеллекта, а также установить круг обязанностей лица, использующих ИИ в своих целях[3].

Что касается выделения искусственного интеллекта как субъекта права, данное обособление вызывает дискуссию многих ученых не только в области уголовного права. В связи с этим предполагается выделение такого понятия, как «электронное лицо», которое способно отразить права и обязанности данных новых субъектов[4]. Это может проявится в наделении электронных лиц правами, такими, как право на свободу, право на интересы и право на жизнь, совершенствование и обучение[5], а также вытекающими обязанностями, за нарушение которых субъект будет нести ответственность.

Возможно подход, изложенный мной, может нести и фантастический характер, в связи с недостаточной развитостью искусственного интеллекта на данном этапе. Но участившиеся случаи пострадавших от таких технологий говорят об обратном, кроме того, принятые решения ИИ и реализация некоторых задач, порой не понятные человеку и не поддающиеся логике, определяет стремление многих ученых к скорейшей регламентации и разработке стратегии развития правового регулирования искусственного интеллекта. В оправдание выделения искусственного интеллекта как отдельного субъекта права может служить понятие, что субъект права – это не обусловленное природой наделение прав,

---

[1] Серл Д. Разум мозга – компьютерная программа? // В мире науки. 1990. № 3. С. 7–13.

[2] Хисамова З. И. Правовое регулирование искусственного интеллекта // Baikal Research Journal. 2019. Т. 10. № 2. С. 19.

[3] Гришин Д. Закон о робототехнике. URL: https://echo.msk.ru/programs/tochka/1893198-echo.

[4] Ястребов О. А. Правосубъектность электронного лица : теоретико-методологические подходы // Труды Института государства и права РАН. 2018. Т. 13. № 2. С. 36–55.

[5] Hughes J. Citizen Cyborg: Why Democratic Societies Must Respond to the Redesigned Human of the Future. Cambridge, 2004.

а создаваемая правом конструкция, для отображения значимых юридических составов[1].

Правоприменителю следует задуматься над вопросом и возможностью регламентации ответственности как пользователя искусственным интеллектом и его создателем, так и самого искусственного интеллекта. По мнению И. Маска, ИИ представляет собой угрозу жизни и нормального функционирования общества, поэтому следует преувеличить опасность на данном уровне развития искусственного интеллекта, чтобы в дальнейшем была возможность контроля за деятельность данной системы[2].

Таким образом, законодателю и ученым в областях уголовного права необходимо регламентация такой быстро развивающийся сферы, как искусственный интеллект. Также следует определить место ИИ в общественных отношениях и ответственность между субъектами, а также рамки вероятной ответственности искусственного интеллекта за принятые решения и действия.

Библиографический список

1. Козаев, Н. Ш. Современные проблемы уголовного права, обусловленные научно-техническим прогрессом : автореф. дис. … д-ра юрид. наук. – Краснодар, 2016. – 630 с

2. Аверкин, А. Н. / А. Н. Аверкин, М. Г. Гаазе-Рапопорт, Д. А. Поспелов – Толковый словарь по искусственному интеллекту. – М. : Радио и связь, 1992. – 256 с.

3. URL: https://www.europarI.europa.eu/RegData/etudes/IDAN/2014/509987/IPOL_IDA(2014)509987(ANN01)_EN.pdf.

4. Серл, Д. Мозг, сознание и программы / Д. Серл // Аналитическая философия : Становление и развитие (антология). – М. : Дом интеллектуальной книги, 1998 – С. 376–400.

5. Серл, Д. Разум мозга – компьютерная программа? / Д. Серл // В мире науки. – 1990. – № 3. – С. 7–13.

6. Хисамова, З. И., Бегишев И.Р. Правовое регулирование искусственного интеллекта / З. И. Хисамова, И. Р. Бегишев // Baikal Research Journal. 2019. – Т. 10. – № 2. – С. 19.

7. Гришин, Д. Закон о робототехнике / Д. Гришин ; интервьюер А. Плющев. – URL : https://echo.msk.ru/programs/tochka/1893198-echo.

8. Ястребов, О. А. Правосубъектность электронного лица : теоретико-методологические подходы / О. А. Ястребов // Труды Института государства и права РАН. – 2018. – Т. 13. – № 2. – С. 36–55.

9. Hughes, J. Citizen Cyborg: Why Democratic Societies Must Respond to the Redesigned Human of the Future. Cambridge, 2004.

10. Кельзен, Г. Чистое учение о праве / Г. Кельзен ; пер. с нем. М. В. Антонова, С. В. Лёзова. – СПб., 2015. – 2-е изд. – С. 212–219.

[1] Кельзен Г. Чистое учение о праве. 2-е изд. СПб., 2015. С. 212–219.

[2] Musk E. We need to Regulate AI before “it’s too Late”. – Mode of access : http://thehill.com/policy/technology/342345-elon-musk-we-need-to-regulate-ai-before-its-too-late

11. Musk, E. We need to Regulate AI before “it’s too Late” / E. Musk. – Mode of access: http://thehill.com/policy/technology/342345-elon-musk-we-need-to-regulate-ai-before-its-too-late.

Дятлова А. Ф.[1],
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД Российской Федерации имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук

РОЛЬ РЕВИЗИИ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Правовая природа конкретного вида контроля определяется характером общественных отношений, которые складываются в определенной сфере государственного управления. Необходимо отметить, что контроль в общем, а финансовый контроль в частности, по своей сути, является неотъемлемой частью процесса управления.

Эффективно организованная система финансового контроля обеспечивает реализацию прав государства законными средствами удовлетворять свои финансовые интересы, а также финансовые интересы граждан, сбалансированность интересов в финансовом секторе.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации[2] под финансовым контролем понимается «соответствующая деятельность государственных и муниципальных органов, которые наделены законодательством специфическими полномочиями в целях установления достоверности и законности финансовых операций, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной и муниципальной собственности».

С целью оценки эффективности финансового контроля об объективности, реальности и достоверности информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности, финансовый контроль следует рассматривать в следующих проекциях: предварительный контроль, текущий контроль и последующий контроль.

Предварительный финансовый контроль на уровне государства функционирует в форме разработки, рассмотрения и утверждения бюджета государства, установления критериев, стандартов и нормативов реализации государственной политики и прогнозирования возможных отклонений. В рамках предварительного этапа контроля следует проводить ряд экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, проверку и анализ обоснованности показателей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, наличия и состояния нормативной методической базы их формирования, оценку проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации как инструментов социально-экономической политики государства, их соответствия положениям посланий Президента Российской Федерации и иных программных документов, оценку качества прогнозирования доходов федерального бюджета

---

[1] © Дятлова А. Ф., 2020.

[2] Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // СЗ РФ. 1998. № 31. Ст. 3823.

и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, использования бюджетных средств, инвестиционной и долговой политики, а также эффективности межбюджетных отношений[1].

Текущий финансовый контроль заключается в проведении комплекса мероприятий, направленных на предотвращение, обнаружение отклонений и принуждение к устранению выявленных нарушений и возврат в правовое поле после предоставления государственного финансирования, в процессе его распределения. Он направлен на анализ полноты и своевременности поступлений доходов федерального бюджета, кассового исполнения федерального бюджета в сравнении с утвержденными показателями федерального закона о федеральном бюджете, выявление отклонений и нарушений, проводит их анализ, вносит предложения по их устранению»[2].

Последующий финансовый контроль (ретроспективный) заключается в проведении комплекса мероприятий, направленных на проверку правильности и корректности осуществления финансовых операций. Во временном плане контроль проводится уже после завершения распределения государственных средств. Здесь же следует отметить, что эксперты, задействованные в проведении последующего контроля, подвержены гораздо меньшему воздействию, то есть давлению со стороны объекта контроля, нежели при проведении текущего контроля, как в силу того, что последующий контроль обычно является внешним, так и в силу сформированности массива документов по результатам финансово-хозяйственной деятельности.

Последующий контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за отчетный финансовый год осуществляется в целях определения соответствия фактических показателей исполнения бюджетов показателям, утвержденным соответствующими законами о бюджете, полноты и своевременности исполнения показателей бюджета, в ходе внешней проверки годовых отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета в целях установления законности исполнения бюджетов, достоверности учета и отчетности, эффективности использования средств бюджетов, а также в ходе проведения тематических проверок» (статья 20 ФЗ № 41)[3].

Контрольные органы в своей деятельности используют следующие организационные элементы, такие, как ревизия, мониторинг (наблюдение) обследования, проверки, анализ. При этом ревизии, обследования, проверки чаще относят к контрольным мероприятиям, а мониторинг и анализ – к экспертно-аналитическим.

---

[1] Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» / СЗ РФ, 2013. № 14. Ст. 1649, п. 2 ст. 18.

[2] Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» / СЗ РФ, 2013. № 14. Ст. 1649.

[3] Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» / СЗ РФ, 2013. № 14. Ст. 1649.

Среди контрольных мероприятий ведущее место принадлежит ревизионному контролю. В основе проведения ревизионного контроля лежит метод документального контроля.

Метод документального контроля основывается на проверке документов о процессе хозяйственной деятельности и ее результатах. В качестве элементов документального контроля следует рассматривать формальный контроль документов, проверку арифметических действий, взаимный контроль, встречную проверку, контроль за соблюдением технико-экономических расчетов, нормативов, экономическое содержание фактов хозяйственной жизни, хронологическую проверку записей, проверку соответствия бухгалтерских записей, проверку количественно-суммового учета и др.

Ревизионная практика, как правило, в ходе проверки документации фактов хозяйственной деятельности, начинается с проверки документа на правильность его оформления в соответствии с действующим законодательством и сущностью отражения факта хозяйственной жизни, которая позволяет выяснить правомерность хозяйственных фактов и обнаружить факты несоответствия совершаемым действиям, нарушение сроков сдачи материальных отчетов и наличие в них недостоверных данных.

В современных условиях переход на использование электронных документов при отражении фактов хозяйственной деятельности, с одной стороны, облегчает контроль за состояние и движением документа, с другой стороны, возлагает на контролирующие органы серьезную ответственность за качество прочтения изложенной в документе информации. Прежде всего, в конкретной ревизионной ситуации в процессе изучения даже простейших первичных документов для решения поставленной задачи от ревизора требуется высокий профессионализм, владение различными методами контроля и способность формулировать собственные выводы. По результатам проверки, которая выражается в документальной и фактической проверке законности совершенных фактов хозяйственной деятельности, достоверности и правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) и бюджетной отчетности[1].

К положительным чертам ревизионного контроля можно отнести то, что по сравнению с проверкой и обследованием, этот метод контроля имеет наибольший охват изучаемой информации, осуществляется комплексное изучение финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

К отрицательным моментам ревизионного контроля можно отнести то, что в ходе его использования не затрагиваются вопросы, связанные с изучением методов управления объекта контроля.

Сущность ревизионного контроля сводится к проверке всех сторон финансов-хозяйственной деятельности объекта контроля и направлению на определение легитимности проводимых финансовых операций.

Необходимость применения метода ревизионного контроля позволяет дать обоснованное заключение о корректности распределения бюджетных средств,

[1] Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» // СЗ РФ. 2013. № 14. Ст. 1649. Ч. 3, ст. 16.

как с точки зрения законности, так и с точки зрения преимуществ либо недостатков произведенных расходов.

Библиографический список

1. Ендовицкая, Е. В. Финансовый контроль и аудит : учебное пособие / Е. В. Ендовицкая, Е. Ю. Колесникова, Е. И. Тулинова. – Воронеж : Воронежский государственный университет инженерных технологий, 2013. – 132 с. – URL: http://www.iprbookshop.ru/47466.html (дата обращения: 14.02.2020).

2. Овчарова, Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В. Овчарова. – М. : Зерцало, 2016. – 224 с. – URL: http://www.iprbookshop.ru/64375.html (дата обращения: 14.02.2020).

3. Основы финансового контроля и государственного регулирования. Отраслевой и региональный аспект : коллективная монография / А. Н. Алексеев, А. В. Боговиз, Б. С. Выпряжкин ; под редакцией Ю. В. Гнездова, Е. Е. Матвеева. – М. : Научный консультант, Смоленский государственный университет, 2017. – 330 с. – URL: http://www.iprbookshop.ru/75465.html (дата обращения: 14.02.2020).

Завьялов И. А.[1]*,*
курсант 3 курса ФПСПЭБиПК
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ищенко А. Н.[2]*,*
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

АНАЛИЗ СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ

Для того, чтобы производить анализ себестоимости продукции для начала необходимо разобраться в том, что же такое себестоимость, какие функции она выполняет и как составляется.

Начнем с определения себестоимости продукции. Себестоимость – это стоимостной показатель всех затрат на производство и реализацию продукции, понесенных предприятием. Себестоимость отражает производственную и финансово-экономическую деятельность организации: степень, эффективность и рациональность использования имеющихся ресурсов.

Такой показатель, как себестоимость продукции, коррелирует с показателем производства в целом, то есть от себестоимости продукции зависит экономическая целесообразность существования предприятия. От ее уровня зависят объем производства, уровень цен на продукцию, финансовое состояние субъектов хозяйствования, финансовые результаты деятельности.

Управление затратами невозможно без применения анализа себестоимости. Экономический анализ позволяет в целом определить изменение показателя себестоимости в зависимости от различных внутренних и внешних факторов, разницу между учетными и рыночными ценами, спрогнозировать сумму затрат на предстоящие периоды, оценить производство с точки зрения рациональности.

От организации анализа деятельности предприятия, в частности анализа себестоимости продукции, зависит эффективность производства и, как следствие, достижение экономической цели – получение максимальной прибыли.

Анализ себестоимости продукции основывается на использовании данных статистической бухгалтерско-финансовой отчетности, статьях калькуляции себестоимости продукции, синтетического и аналитического учета затрат по основным и вспомогательным производствам и т. д.

Объектом анализа себестоимости продукции является ряд показателей:

– материальные затраты, связанные с производством и реализацией продукции;

– расходы на оплату труда;

[1] © Завьялов И. А., 2020.
[2] © Ищенко А. Н., 2020.

– отчисления на социальное страхование;
– амортизационные отчисления;
– оплата по краткосрочным обязательствам.

В зависимости от изменения объема производства продукции пропорционально изменяются и переменные расходы, постоянные расходы остаются неизменными в краткосрочном периоде при условии сохранения прежней производственной мощности предприятия.

Существует несколько методов расчета себестоимости:

1. Попроцессный метод.
2. Попередельный метод.
3. Позаказный метод.
4. Пооперационный метод.
5. Учет затрат по индивидуальным и особенным функциям.

Основываясь на известной нам информации, перейдем к непосредственному анализу себестоимости. Для этого возьмем конкретную организацию и умение пользоваться методом цепной подстановки.

На рисунке 1 представлены данные организации ООО «Облако», которые в последствии нам пригодятся для анализа себестоимости продукции данной организации.

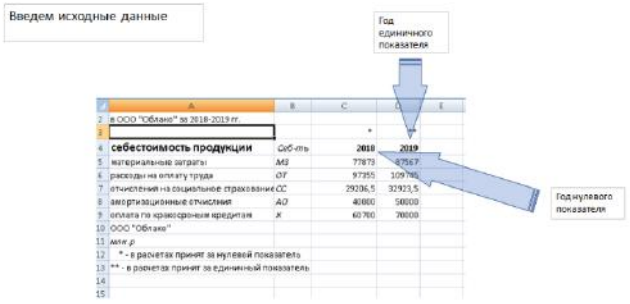


Рис. 1. Данные организации «Облако»

Основываясь на полученных данных необходимо произвести расчеты методом цепной подстановки. На рисунке 2 показана факторная модель, которая пригодится нам для произведения расчетов.

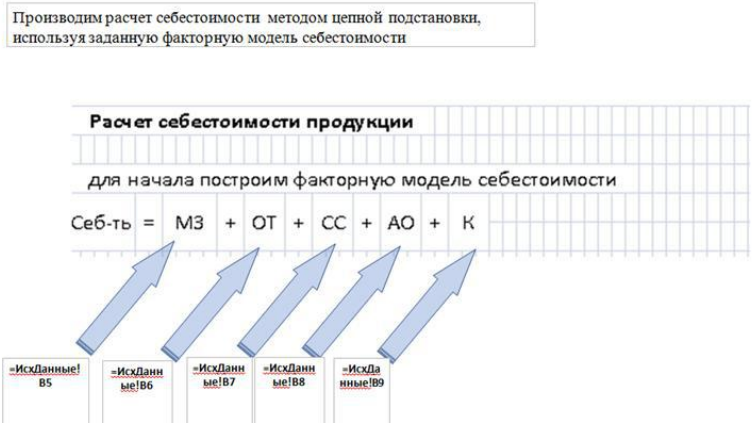


Рис. 2. Факторная модель

На рисунке 3 представлен расчет изменения показателей себестоимости.

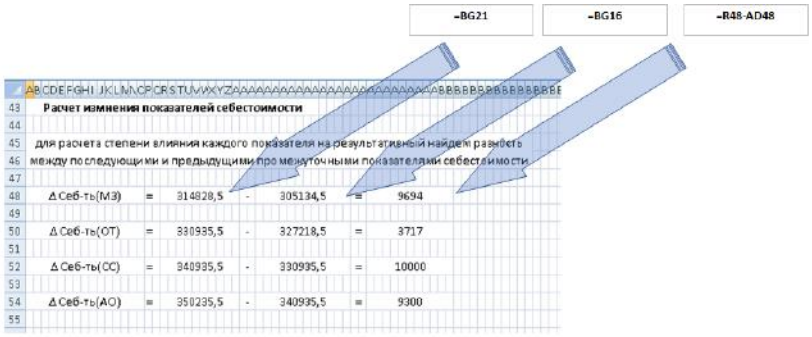


Рис. 3. Расчеты показателя себестоимости продукции

В заключение необходимо сделать вывод, основываясь на полученных изменениях показателей себестоимости. Рисунок 4 дает вывод по расчетам себестоимости продукции ООО «Облако».

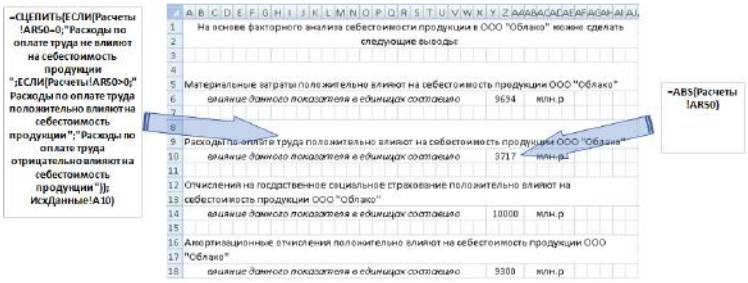


Рис. 4. Вывод по расчетам себестоимости продукции

Таким образом, в данной статье мы постарались разобраться в том, что же такое себестоимость, какие функции на нее возлагаются и для чего необходим ее расчет в организации. А также, на примере ООО «Облако», мы произвели непосредственный расчет себестоимости продукции и смогли сделать вывод по имеющимся показателям. Вся произведенная деятельность как раз и является анализом себестоимости продукции.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля : монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М., 2004. – 135 с.

2. Кузнецова, Е. И. Методология формирования экономической стратегии государства : экономическая безопасность и конкурентоспособность диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Е. И. Кузнецова // Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации. – М., 2010. – 46 с.

3. Долбилов, А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации / А. В. Долбилов // Миграционное право. – 2017. – № 3. – С. 37–40.

4. Кузнецова, Е. И. Национальные приоритеты России в обеспечении инновационной безопасности / Е. И. Кузнецова // Вестник экономической безопасности. – 2016. – № 2. – С. 300–303.

5. Лошаков, А. С. Обострение угроз экономической безопасности государства в условиях санкционного противостояния / А. С. Лошаков, А. В. Долбилов // Экономика и управление : проблемы, решения.– 2017.– Т. 2.– № 1.– С. 24–27.

6. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

Зиновкина Т. Н.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я Кикотя;

Кузнецова Е. И.[2]*,*
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
доктор экономических наук, профессор

РОЛЬ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В ВЫЯВЛЕНИИ СОМНИТЕЛЬНЫХ ОПЕРАЦИЙ

В настоящее время борьба с отмыванием преступных доходов является главной целью обеспечения экономической и финансовой безопасности государства не только в России, но и во всем мире.

Значимая роль данной проблемы определяется тем, что разработка направлений противодействия нелегальной экономике является основной задачей обеспечения социально-экономического развития государства, развития концепций правовых санкций в данной области. Суть легализации преступных доходов состоит в сокрытии факта и источника получения доходов, их дальнейшего незаконного использования, получения возможности их легализации. Другими словами, это процесс введения противозаконных доходов в законное обращение с целью сокрытия их незаконного возникновения. Термин «отмывание денег» означает «способы и процедуры, которые позволяют переводить средства, полученные в ходе незаконной деятельности, в другие активы, чтобы скрыть их первоначальные источники возникновения, настоящих собственников, а также другую информацию, которая могла бы свидетельствовать о нарушении законодательства».

Понятие сомнительных операций определено в письме ЦБ РФ от 04.09.2013 № 172-Т «О приоритетных мерах при осуществлении банковского надзора», где они определены как «операции, осуществляемые клиентами кредитных организаций, имеющие необычный характер и признаки отсутствия явного экономического смысла и очевидных законных целей, которые могут проводиться для вывода капитала из страны, финансирования «серого» импорта, перевода денежных средств из безналичной в наличную форму и последующего ухода от налогообложения, а также для финансовой поддержки коррупции и других противозаконных целей».

Величина сомнительных кредитных операций в 2018 г. сократилась на 24 %, что составило 73 млрд руб., а операций по обналичиванию в банковском секторе – почти в два раза, что достигло 176 млрд руб. Однако доля подобных дейст-

[1] © Зиновкина Т. Н., 2020.
[2] © Кузнецова Е. А., 2020.

вий перешла в небанковский сектор, что в последствии сказалось на увеличении операций по «продаже» наличной выручки торговыми фирмами и дистрибуторами.

Центральных Банк России разместил сведения по проведению подозрительных операций в банковском секторе. По данным регулятора, их величина сократилась за год на 24 %, что составило 73 млрд руб., а за три года уменьшилась почти в три раза. Главную часть в подобных действиях занимают авансирование ввоза товаров, а именно 31,5 %, то есть 23 млрд руб. И переводы по сделкам с услугами, в основном морские контейнерные перевозки, то есть 23,3 %, а именно 17 млрд руб. При этом согласно сравнению с предыдущим годом данные разделы значительно возросли, но в первую очередь из-за уменьшения иных позиций. Например, достаточно резко (с 20 % до 11 %, или по другому на 8 млрд руб.) изменились в меньшую сторону сомнительные операции по переводам по исполнительным документам.

В течение 2019 г. в банковском секторе значительно сократились объемы обналичивания с 326 млрд до 176 млрд руб, при том, что в 2018 г. в структуре самого обналичивания больший объем составляли выдачи со счетов и по платежным картам физических лиц, то есть 57 %, или 100 млрд руб. Однако обналичивание с помощью юридических лиц сократилось более чем в два раза, до 67 млрд руб. Как отмечают в Центральном Банке, при значительном снижении объемов обналичивания денег в банковской сфере в 2018 г. усилился их переток в небанковский сектор.

К числу требований банковского законодательства, предъявляемых к операциям по исполнению кредитными организациями платежных поручений, относятся требования Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», в которых определено, что «банк, будучи организацией, осуществляющей операции с денежными средствами и другим имуществом, будет нести ряд публично-правовых обязанностей, таких, как идентификация клиента и документальное фиксирование сведений о некоторых видах операций, совершаемых банками». В случае, если будут выявлены признаки, указывающие на совершение подозрительных действий, банк будет вправе предпринять ряд мер воздействия:

1) отказать в выполнении поручения клиента о совершении какой-либо операции на основании п. 11 ст. 7 ФЗ № 115;

2) расторгнуть договор банковского счета с клиентом на основании статьи 859 ГК РФ.

Также Банк России разместил список признаков несанкционированных операций, согласно которым банки обязаны блокировать счета из-за возможного отсутствия согласия на них клиентов. Документ направлен на противодействие несанкционированным операциям и защиту клиентов от хищения средств кибермошенниками, говорится в сообщении регулятора.

Федеральный закон от 27 июня 2018 г. № 167-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия хищению денежных средств», позволяющий банку на два дня блокиро-

вать карты и денежные переводы со счетов клиентов, если возникнет подозрение в отношении операции, вступил в силу в 2018 г. Теперь ЦБ дал разъяснения, что это за операции.

Регулятор указал всего три признака операций, которые могут проводиться без ведома владельца счета для кражи его денег. В первую очередь банк должен приостановить денежный перевод, если в базе данных ЦБ уже имеются сведения о его получателе и о случаях попыток хищений. Вторым признаком несанкционированной операции является совпадение параметров устройств, используемых для перевода через информационную систему, например, интернет-банка, с информацией из той же базы данных ЦБ. Третьим признаком будет несоответствие характера, объема, а также параметров совершаемых операций тем, которые обычно проводит клиент: время, день и место транзакции или использованные устройства. Также операция может рассматриваться как сомнительная, если есть несоответствие обычной деятельности клиента и ее суммы и периодичности.

Регулятор не прописывает, как банкам выявлять такие транзакции. Все операторы платежей решают сами, как проверять подлинность операций в рамках систем управления рисками. Если банк решит, что операция содержит признаки несанкционированной, он должен незамедлительно связаться с клиентом для выяснения, знает ли тот о проведении транзакции. Если связаться не удалось, банк вправе приостановить такую операцию на срок до двух суток.

В ближайшее время стоит рассмотреть новые варианты защиты граждан и государства от проведения сомнительных операций, например, улучшить контроль за проведением денежных операций. Задачи повышения эффективности контроля за проведением сомнительных операций клиентами кредитных организаций и разработки методов оценки риска вовлечения кредитных организаций в отмывание незаконно полученных доходов являются приоритетным направлением государственной политики.

Библиографический список

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // URL: http://www.consultant.ru/document/cons.

2. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

3. Федеральный закон от 27 июня 2018 г. № 167-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия хищению денежных средств» // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301060/.

4. Письмо Банка России от 4 сентября 2013 г. № 172-Т «О приоритетных мерах при осуществлении банковского надзора» // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_152078/.

5. Кузнецова, Е. И. Повышение конкурентоспособности банков в рамках реализации клиентоориентированной стратегии / Е. И. Кузнецова, Е. С. Бахметьева // Вестник Московского университета МВД России. – 2012. – № 10. – С. 40–46.

6. Кузнецова, Е. И. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность / Е. И. Кузнецова, И. В. Филатова // Вестник экономической безопасности. – 2017. – № 3. – С. 201–204.

Зитева В. И.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Долбилов А. В.[2]*,*
начальник кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук

КОРРУПЦИЯ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Строительная отрасль относится к одной из самых коррумпируемых сфер деятельности. Дача взятки делает возможным приобретение земельного участка под строительство, согласование строительства с компетентными государственными органами, подключение коммуникаций, введение объекта в эксплуатацию.

Все чаще в строительной отрасли встречаются случаи использования должностным лицом своих властных полномочий, доверенных ему прав, а также связанных с его официальным статусом возможностей и связей в целях личной выгоды. Громких дел о взяточничестве чиновников при согласовании проекта, а также должностных лиц организаций, выдающих необходимую документацию на строительство, становится все больше.

Среди мошенничества, совершаемого должностными лицами в ходе строительства, встречается такое мошенничество, которое сопряжено с хищением бюджетных средств, выделяемых в рамках государственных, региональных и муниципальных целевых программ. Как показывает практика, для данного преступления характерен сговор между руководством строительной организации и представителями образований, отвечающих за финансирование строительной деятельности в рамках целевых программ.

Не менее распространен вид мошенничества, совершаемый должностными лицами, при котором происходят фальсификации данных бухгалтерского учета. Наиболее ярким примером такого преступления является перечисление денежных средств на счета организаций, созданных без цели ведения хозяйственной деятельности, по фиктивным договорам, которое осуществляют, маскируя это под реальные операции с организациями, являющимися фактическими контрагентами. В таком случае должностное лицо, реализующее преступный умысел, должно обладать правом подписи в платежных документах.

Нарушения со стороны государственных органов выявляются практически на всех этапах строительной деятельности, в том числе при выделении земельных участков под строительство, проведении государственной экспертизы про-

[1] © Зитева В. И., 2020.
[2] © Долбилов А. В., 2020.

ектной документации, выдаче разрешений на строительство и вводе объектов в эксплуатацию, а также при организации и проведении торгов. Эти нарушения напрямую создают препятствия хозяйственной деятельности одних субъектов предпринимательства, но в то же время предоставляют льготы другим отдельным хозяйствующим субъектам. Все больше в современную жизнь входит мнение о том, что в конкурентной борьбе побеждает не тот, кто лучше строит, а тот, кто лучше умеет «договариваться». Должностные органы, в свою очередь, без дополнительной платы незаконно отказывают в предоставлении земельных участков, не применяют меры для реализации права на получение земли для строительства, нарушают сроки рассмотрения заявлений о предоставлении земельных участков. Все это создает долгосрочные проблемы для развития строительной отрасли, для искоренения которых потребуется долгое время.

Достаточно вспомнить лишь одно громкое дело, чтобы понять всю суть коррупционных связей в строительной сфере. 4 марта 2015 г. стало известно о взятках губернатора Сахалинской области Александра Хорошавина при строительстве южно-сахалинской ТЭЦ-1. В результате следствия было выявлено, что компания «Энергострой» выиграла конкурс на строительство четвертого энергоблока после того, как Николай Кран – владелец энергетической компании и председатель совета директоров «Тихоокеанского Внешторгбанка», поручившегося за «Энергострой» – дал взятку в размере 5,6 миллионов долларов губернатору Сахалинской области Александру Хорошавину. В 2015 г. к губернатору Сахалинской области пришли с обысками. Их подробности поразили всю страну: были обнаружены, кроме стандартных элитных машин и квартир, золотая ручка с двумя тысячами бриллиантов за 36 миллионов рублей, 200 килограммов денег в различной валюте (в общей сумме один миллиард рублей), около тысячи ювелирных украшений и 195 эксклюзивных наручных часов общей стоимостью 602 миллиона рублей. Помимо Хорошавина, по делу проходят еще несколько сахалинских чиновников: заместитель председателя правительства Сахалинской области Сергей Карепкин, советник губернатора Сахалинской области Андрей Икрамов, министр сельского хозяйства, торговли и продовольствия Сахалинской области Николая Борисова. Экс-губернатор Сахалинской области и его сообщники в составе преступной группы систематически получали взятки от восьми предпринимателей, работавших в Сахалинской области, за право выполнения работ по государственным контрактам, получение субсидий из федерального и областного бюджетов, своевременную приемку и оплату выполненных работ. Всего ими было получено около 522 миллионов рублей. По одному из эпизодов в качестве взяток Хорошавиным и членами его бывшей команды было получено 85 миллионов рублей от предпринимателя, который в рамках государственного контракта выполнял работы по строительству дорог в Сахалинской области. По другому эпизоду – предприниматель, осуществляющий строительство учебного заведения в Южно-Сахалинске на бюджетные средства, вынужден был передать обвиняемым в качестве взяток 10 % от выделенных средств. Еще одному из потерпевших обвиняемые гарантировали поддержку региона в качестве выделения предусмотренных законом субсидий на

строительство животноводческого комплекса. Однако после того, как предприниматель вложил денежные средства в строительство, ему были поставлены условия: за получение законной субсидии потребовали взятку. Размах совершенного преступления и размер причиненного государству ущерба поражают каждого.

В ноябре 2019 г. представитель главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России Дмитрий Севастьянов привел неутешительные данные. С января по август 2019 г. в России было выявлено 18,4 тысячи коррупционных преступлений, что на 4,7 % больше, чем за аналогичный период прошлого года. Более 3 тысяч выявленных преступлений были совершены должностными лицами. По его словам, тысячу человек привлекли к уголовной ответственности. Кроме того, было изъяты имущество и деньги на сумму 1,5 млрд руб.

Коррупция наносит существенный вред экономике государства, негативно влияя на все его сферы, в том числе и на строительную сферу, которая также не является исключением. Противодействие коррупции – задача общенационального значения. Последним нормативным актом, действующим и на сегодняшний момент, является Указ Президента РФ от 29 июня 2018 г. № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018–2020 годы». План по борьбе с коррупцией, включает деятельность, реализуемую властями, Генпрокуратурой, учебными учреждениями, бизнесом. Предполагается формировать нетерпимость к противозаконной деятельности уже со школьной скамьи, включать соответствующие меры в образовательные стандарты.

Мероприятия, предусмотренные Национальным планом, направлены на решение следующих основных задач:

1. Совершенствование системы запретов, ограничений и требований, установленных в целях противодействия коррупции.

2. Обеспечение единообразного применения законодательства Российской Федерации о противодействии коррупции в целях повышения эффективности механизмов предотвращения и урегулирования конфликта интересов.

3. Совершенствование мер по противодействию коррупции в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд и в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц.

4. Совершенствование предусмотренных Федеральным законом от 3 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» порядка осуществления контроля за расходами и механизма обращения в доход Российской Федерации имущества, в отношении которого не представлено сведений, подтверждающих его приобретение на законные доходы; обеспечение полноты и прозрачности представляемых сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

5. Повышение эффективности просветительских, образовательных и иных мероприятий, направленных на формирование антикоррупционного поведения

государственных и муниципальных служащих, популяризацию в обществе антикоррупционных стандартов и развитие общественного правосознания.

6. Совершенствование мер по противодействию коррупции в сфере бизнеса, в том числе по защите субъектов предпринимательской деятельности от злоупотреблений служебным положением со стороны должностных лиц.

7. Систематизация и актуализация нормативно-правовой базы по вопросам противодействия коррупции, устранение пробелов и противоречий в правовом регулировании в области противодействия коррупции.

8. Повышение эффективности международного сотрудничества Российской Федерации в области противодействия коррупции, укрепление международного авторитета России.

На данный момент можно выделить следующие меры по борьбе с коррупцией:

1. Устранение необоснованных запретов и ограничений, особенно в области экономической деятельности.

2. Ужесточение требований к государственным служащим.

3. Обеспечение независимости и оказание содействия СМИ.

4. Антикоррупционная пропаганда.

5. Повышение оплаты труда и социальных гарантий государственных и муниципальных служащих.

6. Создание механизмов общественного контроля за работой органов власти.

В настоящее время каждое должностное лицо должно сообщать своему работодателю, в прокуратуру или иные государственные органы обо всех случаях склонения его к получению взятки. Кроме того, каждое должностное лицо обязано декларировать не только свои доходы и имущество (при этом перечень декларируемых доходов и имущества расширен), но и доходы и имущество своих супруга (супруги) и несовершеннолетних детей. Если должностное лицо владеет ценными бумагами, акциями (долями участия, паями в уставных капиталах организаций), то оно должно передать их в доверительное управление.

При проведении антикоррупционной политики необходимо помнить, что ее природа лежит в сфере экономических интересов не только государственных служащих, но и основных субъектов хозяйствования. Эффективная работа требуется с обеих сторон. Реализация указанных мер поможет достичь закрепленных в Национальном плане задач и добиться, как минимум, сужения сферы коррупции как части теневой экономики не только в строительстве, но и в других сферах деятельности.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/6411e005f539b666d6f360f202cb7b1c23fe27c3/.

2. Указ Президента РФ от 29 июня 2018 г. № 378 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2018–2020 годы» // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301352/.

3. Кабанов, А. А. Внутренние и внешние угрозы экономической безопасности предприятия / Кабанов А. А., Бончук Г. И. // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. – 2013. – № 1. – С. 123.

4. Пузырева, Ю. В. Универсальные механизмы противодействия коррупции (международно-правовой аспект) / Ю. В. Пузырева // Обеспечение финансовой безопасности России. – М., 2013. – С. 78–84.

5. Официальный сайт МВД России // «Состояние преступности январь – декабрь 2018 года». – URL: https://мвд.рф/reports/item/16053092.

6. Журнал «Полиция России». – URL: https://мвд.рф/journal_list/magazine/archive.

Зитева В. И.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ищенко А. Н.[2]*,*
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ПРИМЕНЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В АНАЛИЗЕ СОСТОЯНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТРУДОВЫХ РЕСУРСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Обеспеченность предприятия работниками, обладающими необходимыми знаниями и навыками, их рациональное использование, высокий уровень производительности труда имеют большое значение для увеличения объемов производства продукции и повышения эффективности производства. От обеспеченности предприятия персоналом и эффективности его использования зависят объем и своевременность выполнения всех работ, степень использования оборудования, машин, механизмов и, как результат, объем производства продукции, ее себестоимость, прибыль и другие экономические показатели. Чтобы определить эту самую обеспеченность предприятия персоналом и эффективность его использования, проводят анализ трудовых ресурсов. Помимо прочего, можно говорить и о эффективности самого анализа. Повышение эффективности такого анализа достигается, в том числе, применением информационных технологий.

В качестве экспериментального подтверждения, с помощью табличного процессора было осуществлено моделирование автоматизированной системы по анализу трудовых ресурсов предприятия.

Для реализации моделирования автоматизированной системы была произведена формализация предметной области, а именно выявлены вопросы, подлежащие рассмотрению при анализе.

В процессе анализа трудовых ресурсов изучаются:

1. Обеспеченность рабочих мест производственных подразделений организации персоналом в необходимом для производства профессиональном и квалификационном составе (обеспеченность производства трудовыми ресурсами).

2. Использование трудовых ресурсов (рабочего времени) в процессе производства.

[1] © Зитева В. И., 2020.
[2] © Ищенко А. Н., 2020.

3. Эффективность использования трудовых ресурсов (изменение выработки продукции на одного работающего и на ее основе изменение производительности труда).

4. Эффективность использования средств на оплату труда.

5. Соотношение между темпами роста производительности труда и средней заработной платой.

Модель автоматизированной системы состоит из трех основных листов. Листа для ввода исходных данных, листа расчетов и листа итоговых результатов.

Лист исходных данных содержит ячейки для ввода исходных для анализа данных (*рис. 1*). Это необходимо для того, чтобы обеспечить связь последующих расчетов с исходными данными, а также для того, чтобы, изменив показатели в исходных данных, в дальнейших расчетах эти показатели изменились автоматически. Это и является признаком автоматизации системы.

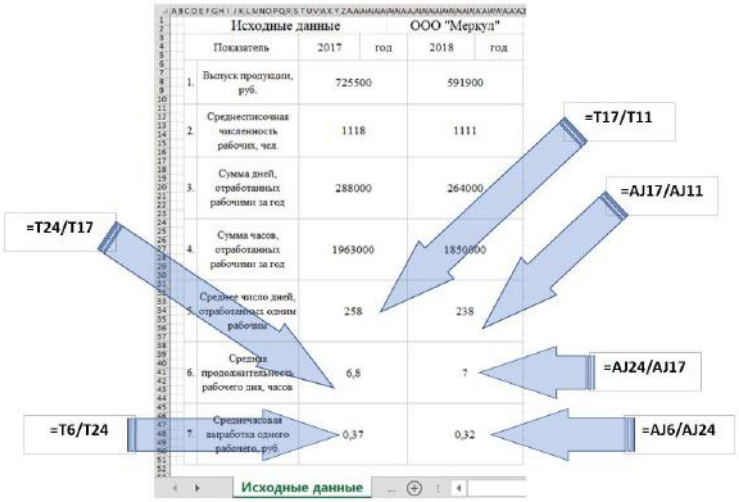


Рис 1. Исходные данные ООО «Меркул»

Одни показатели вводятся вручную, а другие требуют некоторых расчетов.

Лист под названием «Расчеты» (*рис. 2*). Для удобства восприятия имеющихся исходных данных, производимых расчетов и полученных результатов можно использовать табличную форму оформления.

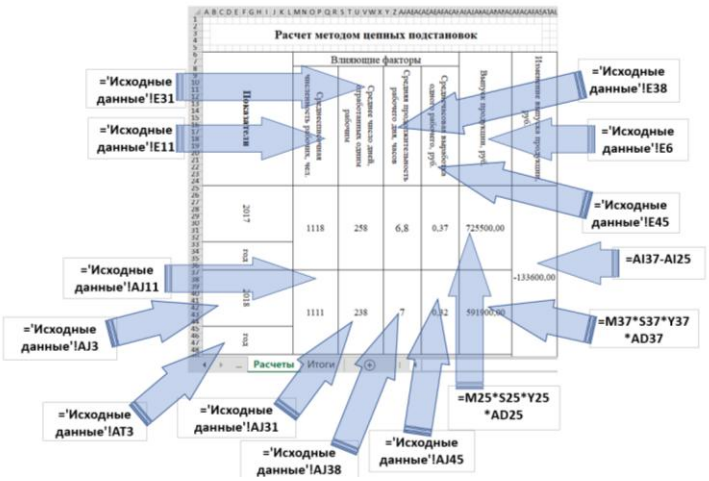


Рис 2. «Расчет методом цепных подстановок»

Все имеющиеся данные, названия показателей, а также года переносятся в таблицу с листа «Исходные данные». Никакие данные, указанные в листе «Исходные данные» не должны быть внесены посредством ручного ввода. Все ячейки, заполняемые на листах «Расчеты» и «Итоги», должны быть скреплены с исходными данными. Это играет главную роль в автоматизации создаваемой системы. Если возникнет необходимость поменять исходные данные, то их будет достаточно поменять лишь на листе «Исходные данные». Тогда на всех других листах они поменяются автоматически.

На листе расчетов моделируются все необходимые вычисления.

Далее на основе полученных результатов по изменениям каждого объясняющего показателя необходимо выявить, как эти самые изменения повлияли на выпуск продукции. При уменьшении показателя «Среднесписочная численность рабочих» показатель «Выпуск продукции» уменьшился. Для того, чтобы автоматизировать полученные выводы, необходимо использовать функции «СЦЕПИТЬ» и «ЕСЛИ». Если будут внесены новые данные, эти выводы автоматически изменяться в соответствии с внесенными изменениями. По подведенным выводам в отношении других показателей используются те же функции.

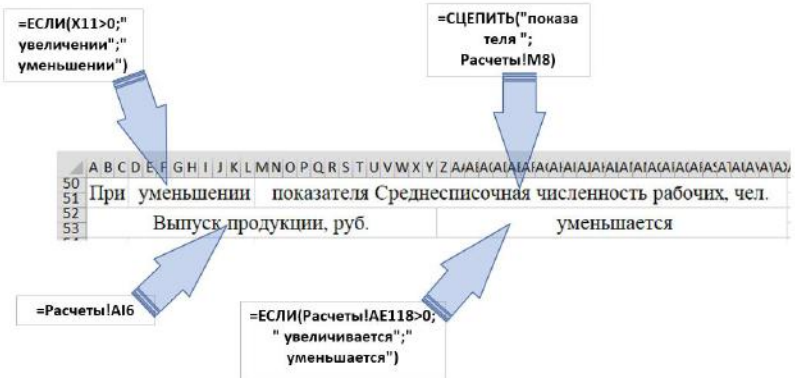


Рис 3. Выводы по показателю «Среднесписочная численность рабочих»

Таким образом производятся выводы по всем составляющим аналитическим показателям (*рис. 3*).

В создаваемой автоматизированной системе использовались те показатели, которые имеют конкретное числовое значение. Но анализ трудовых ресурсов предполагает также рассмотрение социально-психологических факторов, которые нельзя измерить, но которые существенно влияют на обеспеченность трудовыми ресурсами, а также на их эффективное использование.

Социально-психологические факторы – это качество трудовых коллективов, их социально-демографический состав, уровень подготовки, дисциплинированности, трудовой активности и творческой инициативы работников, система ценностных ориентаций, стиль руководства в подразделениях и на предприятиях в целом и другое. Кроме того, производительность труда обусловлена естественными и общественными условиями, в которых протекает труд.

Важнейшими социально-экономическими факторами, влияющими на производительность труда, являются: материальная и моральная заинтересованность в результате труда, как индивидуальная, так и коллективная; уровень квалификации работников, качество их профессиональной подготовки и общий культурно-технический уровень; отношение к труду, трудовая дисциплина и внутренняя самодисциплина, основанные на интересах и воспитании.

Также к психологическим факторам можно отнести психологический климат, групповую динамику, моральные нормы, стиль руководства, удовлетворенность трудом, психологическую совместимость, совместимость ролевых функций.

Все факторы тесно связаны и взаимосвязаны, поэтому их следует изучать комплексно.

Таким образом, можно констатировать, что применение информационных технологий в анализе оправдано и имеет большие перспективы.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М., 2004. – 135 с.

2. Дианов, Д. В., Гайфулин Н.В. Финансирование основных средств как объект статистического исследования / Д. В. Дианов, Н. В. Гайфулин // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – № 6. – С. 170–174.

3. Дианов, Д. В. Статистика финансов и кредита : учебник / Д. В. Дианов, Е. А. Радугина, Е. Н. Степанян. – М., 2011. – 326 с.

4. Лошаков, А. С. Обострение угроз экономической безопасности государства в условиях санкционного противостояния / А. С. Лошаков, А. В. Долбилов // Экономика и управление : проблемы, решения. – 2017. – Т. 2. – № 1. – С. 24–27.

5. Долбилов, А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации / А. В. Долбилов // Миграционное право. – 2017. – № 3. – С. 37–40.

6. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

Злоказова Ю. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры транспортной безопасности
Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидат экономических наук

РАЦИОНАЛЬНОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ПОВЕДЕНИЕ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Понимание особенностей потребительского поведения является важной целью современной экономики, актуальной не только в прикладном, но и научном значении. На протяжении последних столетий знание о поведении потребителя существенным образом эволюционировало, оформившись в несколько независимых друг от друга направлений. Так, представители классической экономической школы А. Смит, Д. Рикардо разработали теорию «экономического человека», согласно которой человек принимает решения, основываясь исключительно на стремлении к собственной выгоде.

Представители экономического маржинализма К. Менгер, У. С. Джевонс, Л. Вальрас, А. Маршалл дополнили эту теорию элементом субъективизма. Согласно маржиналистскому подходу полезность того или иного блага можно количественно измерить, но восприятие этого блага имеет субъективный характер и отличается у каждого потребителя. Г. Шмоллер полагал, что склонность к потреблению развивается по действием традиций, воспитания, проявлений эгоизма, воли.

Теория «ограниченной рациональности», разработанная Г. Саймоном, утверждает, что предположение об абсолютной рациональности поведения человека в реальной жизни ошибочно. Исследователь полагал, что потребитель принимает решения основываясь не на экономических законах, а исходя из требований внешней среды.

Концепция поведенческой экономики Д. Канемана и А. Тверски доказывает, что в реальной жизни покупателю приходится принимать потребительские решения в условиях риска, когда необходимо выбирать направления действий из нескольких возможных вариантов, результаты которых невозможно предсказать.

Теория Г. Гигеренцера и К. Гольдштейна утверждает, что потребители предпочитают менее трудоемкие пути принятия решений, зачастую пренебрегая точностью и большей вероятностью совершения ошибок. Исследователи смогли доказать, что очень простые правила принятия решений, основанные только на использовании небольшой части доступной информации, приводят к таким же точным решениям, как сложные методы, которые предполагают тщательный анализ всей информации.

Можно видеть, что научая палитра мнений о причинах, стратегиях и модели экономического поведения потребителя в настоящее время существенно обогатилась и расширилась. Каждое описанное направление имеет свои концептуа-

[1] © Злоказова Ю. В., 2020.

лизации, объясняет причины, условия и цели экономической активности населения. Появление новых направлений обусловлено научной рефлексией новых социально-экономических отношений, глобализацией и дифференциацией экономических связей, влиянием цифровых технологий в экономике и многими другими факторами.

Согласно данным Министерства экономического развития Российской Федерации население России постепенно отказывается от сберегательной модели поведения и переходит к потребительской[1]. Улучшение потребительских настроений отчасти можно объяснить снижением инфляции, расширением мер социальной поддержки населения, а также индексацией заработной платы работников бюджетной сферы (примерно 20 млн человек).

Однако, поведение населения на потребительском рынке нельзя назвать рациональным. Об этом говорит, в частности, рост закредитованности населения. Так, по данным рейтингового агентства S&P, около 16 % кредитов, выданных российских банками, являются проблемными: они либо уже реструктурированы, либо обслуживаются с просрочкой, превышающей 90 дней[2]. Помимо этого, новые возможности потребления способствуют возникновению новых угроз экономической безопасности.

Недобросовестные экономические агенты обретают новые возможности, используя стремление населения к обогащению в корыстных целях. С учетом современных свойств интернет среды, ущерб от их поведения может увеличиваться до национальных масштабов, нанося урон экономической безопасности государства.

В связи с этим, изучение механизмов рационального экономического потребления населения, факторов и условий его обеспечения выступает важной задачей обеспечения национальной безопасности. Повышение рациональности поведения повлечет за собой снижение иррациональных потерь, а также уменьшение виктимности населения от преступлений экономической направленности.

Обобщим основные представления о рациональном экономическом поведении населения. С современной научной точки зрения, рациональное поведение означает, что потребитель, ориентируясь в выборе на личные предпочтения, соотносит возможные затраты с предполагаемой выгодой от покупки определенного товара или услуги в рамках располагаемого им дохода. Рациональное экономическое поведение зависит от множества факторов как экономической, так и социально-психологической природы: экономической системы и способа ее регулирования, уровня дохода, уровня образования и финансовой грамотности населения, опыта экономических отношений, структуры потребностей, условий и возможностей экономической активности. Наконец, рациональное по-

---

[1] Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации // URL: http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/ (дата обращения: 30.11.2019).

[2] Пресс-релиз международного рейтингового агентства Standart&Poor’s Global Ratings от 19.07.2019 // Официальный сайт Standart&Poor’s Global Ratings. URL: https://www.standardandpoors.com/ru_RU/web/guest/article//view/type/HTML/id/2330099?fbclid=IwAR2S41OGwqrQKzPCFgF19cjsDQLuh21vVWa_YseXuP5hXuzoshhU2XULAlU (дата обращения: 30.11.2019).

требление зависит и определяется индивидуально-психологическими особенностями личности – эмоциональной устойчивостью, мотивацией к достижению или избеганию неудач, темпераментом, правосознанием и пр. В интересах обеспечения национальной экономической безопасности важно оценивать роль и значение данных факторов в формировании рационального поведения. Поскольку в настоящее время отсутствуют эмпирические исследования, определяющие влияние перечисленных факторов на экономическое поведение населения, целесообразным является их изучение, с учетом возможных рисков и потерь. Задача организации подобного исследования предполагает разработку инструментария, определение признаков репрезентативной выборки, сбор информации и ее статистическую обработку. Результатом может стать модель рационального экономического поведения населения, учитывающая экономические, социальные и психологические переменные.

Подводя итоги, отметим, что экономическая безопасность государства в определенной степени зависит от рационального экономического поведения потребителей. Рациональное поведение как экономическая категория в настоящее время является недостаточно концептуализированной, что проявляется в отсутствии четких представлений о ее механизмах, факторах и условиях рациональности/иррациональности потребительских действий. Эмпирическое исследование факторов рационального поведения потребителей является предметом наших дальнейших научных исследований.

Библиографический список

1. Официальный сайт Министерства экономического развития Российской Федерации // URL: http://economy.gov.ru/minec/activity/sections/macro/ (дата обращения: 30.11.2019).

2. Пресс-релиз международного рейтингового агентства Standart&Poor’s Global Ratings от 19.07.2019 // Официальный сайт Standart&Poor’s Global Ratings. – URL: https://www.standardandpoors.com/ru_RU/web/guest/article//view/type/HTML/id/2330099?fbclid=IwAR2S41OGwqrQKzPCFgF19cjsDQLuh21vVWa_YseXuP5hXuzoshhU2XULAlU (дата обращения: 30.11.2019).

3. Празян, Е. М. Современная теория потребительского поведения / Е. М. Празян // КиберЛенинка. – URL: http://cyberleninka.ru/article/n/sovremennye-teorii-potrebitelskogopovedeniya. (дата обращения: 30.11.2019).

Иванов А. В.[1]***,***
преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат экономических наук;

Андриевский А. И.[2]***,***
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

КИБЕРПРЕСТУПНОСТЬ В ЭКОНОМИЧЕСКОЙ СФЕРЕ

Киберпреступность сегодня является одной из наиболее важных и актуальных проблем, которая негативно влияет на мировую экономику. Она также является отрицательным последствием развития информационных технологий и появления международных компьютерных сетей. На сегодняшний день киберпреступность занимает лидирующие строчки в списке самых быстрорастущих сегментов экономической преступности и преступности в целом.

В современном мире киберпреступность стала привлекательным видом преступной деятельности из-за высокой доходности и недостаточной наказуемости. С течением процессов глобализации и распространением интернета в частности, киберпреступность стала интернациональной.

Преступление, совершенное в информационном пространстве, то есть киберпреступление – это противоправное вмешательство в работу компьютеров, компьютерных программ, компьютерных сетей, несанкционированная модификация компьютерных данных, а также иные противоправные общественно опасные действия, совершенные с помощью или посредством компьютеров, компьютерных сетей и программ.

Киберпреступления намного сложнее расследовать, нежели обычные преступления. Порой правоохранительным органам даже не под силу выявить состав преступления, не говоря уже про поимку преступника. Данная особенность имеет вполне конкретные факторы, из-за влияний которых киберпреступления труднее раскрываются.

Статистика киберпреступлений за 2019 г. в России:

– за 8 месяцев 2019 г. количество зарегистрированных в России киберпреступлений выросло на 67 %, по данным Генпрокуратуры РФ.

– для сравнения: тяжких преступлений в этот период зарегистрировали на 16,7 % больше, чем в прошлом году. Особо тяжких – на 3,1 % меньше. Краж зафиксировали на 3,5 % больше, грабежей – на 7,9 %. Разбоев стало больше на 8,9 %, присвоений и растрат – на 1,4 %. Случаев незаконного оборота наркотиков стало меньше на 3,4 %.

---

[1] © Иванов А. В., 2020.
[2] © Андриевский А. И., 2020.

Согласно данным «Ростелеком», по итогам 2018 г. в России удвоилось количество кибератак. Хакеры заработали более 2 миллиардов рублей, а по данным Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России, ущерб от киберпреступлений в России за период с января по сентябрь 2019 г. уже превысил 10 миллиардов рублей.

Принято выделять следующие виды киберпреступлений:

1. Финансово-ориентированные киберпреступления.
2. Киберпреступления, связанные с вторжением в личную жизнь.
3. Социальные и политически мотивированные киберпреступления.
4. Киберпреступления, связанные с недозволенными действиями.

В наши дни киберпреступность стала привлекательным видом преступной деятельности из-за высокой доходности и недостаточной наказуемости. С течением процессов глобализации и распространением интернета в частности, киберпреступность стала интернациональной.

Киберпреступления ежегодно наносят огромный ущерб как мировой экономике, так и национальным экономическим системам, финансово-кредитным организациям и гражданам.

Киберпреступность представляет собой угрозу в первую очередь для предприятий малого и среднего бизнеса. Таким предприятиям трудно обеспечить и поддерживать качественный уровень информационной безопасности, поскольку они не обладают большим бюджетом, службой безопасности и необходимыми знаниями в сфере информационной и экономической безопасности.

Ситуация в крупных компаниях совершенно иная: информационная безопасность и защита конфиденциальных данных имеет важное значение для успешной экономической деятельности. Данные предприятия обладают квалифицированными кадрами, могут позволить себе продвинутые технические системы безопасности. Однако, если же крупная компания становится жертвой кибератаки, то ущерб исчисляется миллионами рублей.

Еще одной жертвой киберпреступников являются обычные граждане. Злоумышленники используют фишинг, распространяют программы-вымогатели, шпионские программы и ботнеты, а также приемы социальной инженерии. В октябре 2017 г. злоумышленники провели рассылку писем пользователям популярного криптовалютного кошелька MyEtherWallet. Рассылка велась с помощью подмены электронного адреса на адрес администрации кошелька. В тексте письма говорилось о блокировке кошелька криптовалютного кошелька пользователя. Для того, чтобы разблокировать кошелек, необходимо перейти по ссылке, указанной в письме, и подтвердить свою учетную запись. Ссылка вела на сайт, ничем не отличавшийся от оригинального. Домен сайта https://MyEtherWallet.com был изменен на https://myetherwallet.com. Пользователи в большинстве случаев не видели разницы и вводили свои персональные данные.

На данный момент целевые атаки на банковские организации – наиболее высокий сегмент высокотехнологичных хищений денежных средств в России. Атаки на банки готовятся и планируются злоумышленниками долгое время.

Киберпреступности становится все труднее противостоять на национальном уровне без тесного взаимодействия с международными правоохранительными организациями, оказывающими противодействие преступникам.

На национальном уровне отсутствует отлаженный механизм регистрации и обработки жалоб граждан на кибермошенничество вследствие несовершенства законодательной базы.

Меры по повышению эффективности противодействия киберпреступности в экономической сфере:

– повышение уровня квалификации сотрудников правоохранительных органов, а также повышение уровня экономической и информационной безопасности;

– совместная работа государств, направленная на анализ пробелов в законодательстве;

– максимальное оказание технологической и правовой помощи развивающимся странам;

– необходимо изменить традиционные подходы к расследованию киберпреступлений и выработать более совершенные методы, которые бы учитывали постоянно изменяющийся и многогранный характер преступлений с использованием информационно-коммуникацоннных технологий;

– установление минимальных стандартов, позволяющих обмениваться информацией и доказательствами в целях противодействия киберпреступности;

– введение курса киберобразования в школьную программу. Вопросом кибербезопасности учащихся должны озаботиться и образовательные учреждения. На уроках информатики учителя могли бы сделать дополнительный акцент на сетевых угрозах и рассказывать об их предотвращении. Например, подобные программы предлагает компания Group-IB: школьникам не только дают набор необходимых прикладных знаний по безопасности в интернете, но также знакомят с ключевыми трендами в развитии информационных технологий.

Прослеживается ежегодный рост количества преступлений на территории Российской Федерации, по данным МВД России.

Кибермошенники практически всегда удаленно осуществляют свои преступные действия, поэтому их достаточно сложно задержать.

Хакеры постоянно изобретают новые способы атак на кредитно-финансовые организации и граждан, вследствие чего такие атаки становится сложно предупреждать. Киберпреступность как угроза международной и национальной экономической безопасности становится все более серьезной. Организации и государства в целом проводят различные мероприятия по повышению уровня информационной и технической безопасности, осведомленности, ведь это уменьшает вероятность подвергнуться атаке киберпреступников. Киберпреступники осуществляют свои действия удаленно и скрытно, они способны в кратчайшие сроки принести ущерб, исчисляемый миллионами рублей.

Разработчики антивирусов постоянно обновляют свои программы, однако, устранять только технические пробелы недостаточно. Правоохранительные органы и организации понимают, что необходима постоянная и комплексная ра-

бота, включающая в себя повышение общего уровня информационной безопасности, внедрение новых технических решений, а также соблюдение личной безопасности. Только так можно будет остановить рост киберпреступности. Ведь, как известно, безопасность – это процесс, а не результат.

Библиографический список

1. ICT Facts and Figures – The world in 2015. – URL: http://www.itu.int/en/ITU-D/Statistics/Pages/facts/.

2. Всемирный обзор экономических преступлений за 2016 год // PricewaterhouseCoopers. – URL: http://www.pwc.ru/.

3. МВД о количестве зарегистрированных киберпреступлений в России за 2018 год. – URL: https://tass.ru/obschestvo/6179680.

4. Общемировые убытки от киберпреступности составят $2,1 трлн до 2019 года. – URL: http://www.securitylab.ru/news/472924.php.

5. Отчет «Into The Web of Profit». – URL: https://www.bromium.com/wp-content/uploads/2018/05/Into-the-Web-o.

6. Шалягин, Д. Д. Международное сотрудничество в борьбе с преступностью / Д. Д. Шалягин, Ю. В. Пузырева. – М. : МосУ МВД России, 2018. – 175 с.

Иванов А. В.[1]***,***
преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Борисова Ю. А.[2]***,***
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

РОЛЬ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Актуальность темы связана с тем, что в настоящее время абсолютно любой субъект экономических отношений, независимо от его формы собственности и вида деятельности, стремится иметь высокий уровень доходности и получать наибольшую прибыль, а так как в условиях рыночной системы хозяйствования возрастает уровень риска осуществления предпринимательской деятельности, то важнейшей составляющей предприятия становится его экономическая безопасность.

Экономическая безопасность предприятия представляет собой процесс наиболее эффективного использования допустимых средств и методов для выявления угроз, их предотвращения, а также обеспечения бесперебойного, стабильного функционирования предприятия, что в свою очередь обеспечивает достижение целей создания, а также максимизацию прибыли и дальнейший ее устойчивый рост.

Важным показателем для предприятия является уровень экономической безопасности. Для того, чтобы данный уровень стал высоким, а также поддержания его в таком состоянии, предприятию необходимо следить за обеспечением экономической безопасности основных функциональных составляющих.

Функциональные составляющие экономической безопасности предприятия – это совокупность основных направлений экономической безопасности, которые существенно отличаются друг от друга по содержанию. Структура функциональных составляющих включает в себя информационную, финансовую, научно-техническую, интеллектуальную безопасность, безопасность внешнеэкономической деятельности.

Финансовая защищенность предприятия гарантируется путем реализации функциональных составляющих с целью предотвращения всевозможных угроз и достижения высокого уровня безопасности в настоящее время и в будущем.

---

[1] © Иванов А. В., 2020.
[2] © Борисова Ю. А., 2020.

Основными целями экономической безопасности предприятия являются ограждение его собственности и собственности его сотрудников от внутренних и внешних угроз, а также предотвращение причин и условий, порождающих данные угрозы.

Угрозы, по общему правилу, подразделяются на внутренние и внешние. К внутренним можно отнести следующие:

- нарушение принципа коммерческой тайны сотрудниками организации;
- малоэффективная хозяйственная деятельность;
- правонарушения сотрудников организации;
- неправильное использование технических средств;
- рискованная финансовая политика.

Внешние угрозы возникают из внешней среды. Особенность таких угроз в том, что ни руководство, ни сотрудники организации не могут повлиять на них.

К внешним угрозам относятся:

- факторы экономики (кризисы, спады и т. д.);
- социальные факторы (бедность, безработица);
- политические факторы;
- нарушения со стороны конкурентов;
- незаконная деятельность криминальных структур.

Учет в организации является ключевым процессом при обработке, проверке и систематизации данных о хозяйственных операциях, происходящих на предприятии. Бухгалтерская информация представляет собой основу экономической безопасности предприятия, поэтому бухгалтерский учет – это очень значимый элемент любого предприятия. От организации ведения бухгалтерского учета прямо зависит будущая эффективная работа предприятия, а также его безопасность.

Бухгалтерский учет на предприятии имеет своей целью обеспечение заинтересованных пользователей необходимой, достоверной информацией о его финансовом положении. Предоставление учетной информации осуществляется с помощью бухгалтерской отчетности. Также данная информация необходима для принятия управленческих решений менеджерами предприятия. Бухгалтерский учет выполняет, кроме того, контрольную функцию на предприятии, так как в условиях современной системы хозяйствования необходимо не только предотвращать хищения, порчи имущества, но и не допускать нарушений в соблюдении коммерческой тайны, выявлять и предотвращать разного рода действия недобросовестных сотрудников или сотрудников, действующих в интересах другого предприятия.

Существуют следующие виды угроз экономической безопасности в бухгалтерском учете на предприятии:

– угрозы, связанные с порядком внутреннего регулирования бухгалтерского учета;

– несоблюдение и (или) нарушение требований действующего законодательства о бухгалтерском учете;

– кадровая составляющая организации (руководящий состав, сотрудники бухгалтерии и прочие сотрудники);

– угрозы, связанные с работой учетной системы (создание регистров бухгалтерского учета, защита и хранение учетной информации, отражение всех фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности).

Для обеспечения экономической безопасности организации следует проводить необходимые мероприятия с целью недопущения возникновения данных угроз. Такими мероприятиями являются грамотная организация и техника ведения бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Внутренний контроль является важной функцией менеджмента. Он представляет собой комплекс мероприятий, проводимых с целью обеспечения эффективного функционирования предприятия. На каждой стадии процесса управления неизбежно должен присутствовать элемент внутреннего контроля. Чаще всего эта функция возлагается на администрацию экономического субъекта.

Актуальность термин «внутренний контроль» приобрел с введением в действие Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Статья 19 данного закона указывает на то, что любой экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

Функция внутреннего контроля реализуется посредством различных методов. К ним следует отнести: бухгалтерский финансовый учет, бухгалтерский управленческий учет, ревизию, контроль, аудит. Для эффективного ведения внутреннего контроля все вышеперечисленные методы интегрируются и образуют собой единую систему, которая используется с целью грамотного управления предприятием.

Внутренний контроль на предприятии может быть организован разными способами. Чтобы организации грамотно организовать проведение контрольных мероприятий необходимо разработать Положение по внутреннему контролю с учетом ее особенностей.

Для реализации функции внутреннего контроля на предприятии существуют следующие подходы:

– создание собственной службы внутреннего контроля в том случае, если организация имеет множество филиалов, сложную структуру и достаточное количество средств для содержания данной службы;

– данная функция полностью передается специализированной аудиторской компании или внешнему консультанту;

– создание ревизионной комиссии из числа собственных работников для проведения плановых проверок или проверок по отдельным поручениям;

– возложение данной функции на директора и главного бухгалтера организации.

Перечисленные подходы могут применяться на предприятии в различных сочетаниях друг с другом.

Система внутреннего контроля будет функционировать эффективно только в том случае, если все подразделения и службы организации будут четко взаимодействовать между собой. Этого можно добиться путем создания комплекса нормативных документов, которые будут регулировать деятельность структурных элементов в области внутреннего контроля.

Таким образом, из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что грамотная организация бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии дает возможность своевременно выявить угрозы и принять соответствующее решение по устранению данных угроз до момента перехода их в кризисную ситуацию. Подлинная, полноценная и своевременная учетная информация во многом позволяет снизить угрозы экономической безопасности предприятия.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп.).

2. Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности» (с изм. и доп.).

3. Положение по бухгалтерскому учету № 1/2008 «Учетная политика организации» (приказ Минфина России от 06.11.2008 № 106н, в ред. от 28.04.2017 № 69н).

4. Бухгалтерский учет : учебник / под ред. Бабаева Ю. А., Бобошко В.И. – М. : Юнити, 2017. – 1279 с.

5. Ищенко, А. Н. Реализация необходимых новых подходов в работе надзорных контрольных и правоохранительных органов / А. Н. Ищенко // Ученые записки Российской Академии Предпринимательства. – 2015. – № 42. – С. 208–212.

6. Суглобов, А. Е. Экономическая безопасность предприятия : учебное пособие / А. Е. Суглобов, С. А. Хмелев, Е. А. Орлова. – М. : Юнити, 2015. – 271 с.

Иванов А. В.[1]*,*
преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук;

Голубев А. Д.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

УГРОЗЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

Развитие мира проходит согласно пути глобализации абсолютно всех областей интернациональной жизни. Между странами появились противоречия, сопряженные с неравномерностью развития в следствии глобализационных действий, углублением разрыва между уровнями благополучия государств. Ценности и модели развития стали объектом всемирной конкурентной борьбы.

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации вплоть до 2020 г. сформировано заключение о том, что опасность государственным интересам Российской Федерации станут представлять:

– однонаправленный силовой подход в интернациональных взаимоотношениях;

– противоречия среди главных участниках международной политики;

– опасность распространения оружия массового поражения и его попадания в руки бандитов;

– усовершенствование форм противоправной деятельности в кибернетической сфере и в области высоких технологий.

В отечественной литературе детально изучена проблема возникновения внутренних и внешних угроз, которые представляют опасность государству, в том числе ее суверенитету.

Возможные опасности можно разделить на четыре категории, какие хоть и не охватывают полный диапазон угроз, но считаются довольно важными в контексте данной проблемы.

Первая категория – это опасности, которые обладают геополитической природой и несут угрозу соответствующим интересам нашего государства. Кроме того, они ориентированы против территориального единства и суверенитета Российской Федерации.

Вторая категория – это опасности, которые обладают геоэкономической природой и способные причинить вред финансовым интересам России, а имен-

[1] © Иванов А. В., 2020.
[2] © Голубев А. Д., 2020.

но уменьшить ее позиции в международных финансовых отношениях, которые приведут к уменьшению финансовых возможностей нашего государства.

Третья категория – это опасности, которые касаются энергетической и ресурсной сферы, которые являются преградой в становлении Российской Федерации в качестве международной энергетической державы.

Четвертая категория – это опасности, имеющие военный характер. Прежде всего необходимо не допускать военных конфликтов, как на территории, так и на границах Российской Федерации.

Внутренние угрозы государственной безопасности – это неимение рвения к самосохранению и саморазвитию, недостаточное инновационное начало в развитии, малоэффективная система национального регулирования экономики, неумение искать и находить равновесие интересов в противоречиях и социальных проблемах для обнаружения бесконфликтных путей развития общества

Природа внутренних угроз заключена:

– в конструировании, исследовании и исполнении действий по дезорганизации и нарушению функционирования органов национальной власти, агрессии в отношении муниципальных, финансовых и военных объектов, объектов информационной инфраструктуры и жизнеобеспечения;

– в организации, оснащении, подготовке и функционировании противозаконных вооруженных формирований;

– в незаконном распространении боеприпасов, орудия, взрывчатых элементов на территории Российской Федерации;

– в активизации созданной преступности, что грозит общественно-политической устойчивости в отдельных регионах Российской Федерации.

Главные внутренние угрозы:

– сырьевой вид экономики, недостаток производства российских продуктов, невысокая эффективность работы;

– небольшой уровень формирования аграрного хозяйства, также недостаточное изготовление нашей аграрной продукции;

– неблагополучное положение и низкий уровень существования многих жителей;

– высокий уровень коррупции;

– бандитизм и стремления насильственного изменения конституционального порядка;

– формирование, обеспечение, организация и деятельность противозаконных вооруженных формирований.

Попытки иных стран воспрепятствовать укреплению Российской Федерации в качестве одного из мощных центров формируемого многополярного общества считаются значительной внешней угрозой государственной безопасности.

Главные внешние угрозы заключаются в следующем:

– стремлении некоторых стран уменьшить значимость международных организаций по обеспечению международной безопасности;

– увеличении военно-политических блоков и объединений;

– возможном появлении больших армейских формирований и зарубежных военных баз вблизи с государственной границей;

– увеличении количества оружия массового уничтожения.

Опасности государственной защищенности Российской Федерации в международной области видны в попытках определенных стран приостановить усиление Российской Федерации в качестве одного из центров влияния в многополярном обществе, заблокировать реализацию государственных заинтересованностей и уменьшить ее состояние в Европе, на Ближнем Востоке, в Центральной Азии и Азиатско-Тихоокеанском районе.

Главные задачи обеспечения государственной безопасности:

– своевременное моделирование и выявление как внешних, так и внутренних опасностей государственной безопасности Российской Федерации;

– реализация долговременных и своевременных мер для предотвращения либо нейтрализации внешних и внутренних угроз;

– гарантийное обеспечение территориальной единства и суверенитета;

– повышение финансовой сферы государства, введение в жизнедеятельность общественно ориентированного и независимого финансового направления;

– предотвращение научно-промышленной и научно-технической подчиненности от внешних источников;

– гарантия индивидуальной защищенности, конституциональных прав и независимостей лица на территории государства;

– развитие структуры общегосударственной власти, федеративных взаимоотношений, законодательства и регионального самоуправления, создание слаженных межэтнических взаимоотношений, повышение правопорядка и охрана социально-политической устойчивости социума;

– гарантия четкого следования законодательству абсолютно всеми муниципальными органами, общественно-политическими партиями, официальными лицами, гражданами и т. д.;

– гарантия равной и выгодной совместной работы Российской Федерации, особенно с ведущими странами мира;

– увеличение и сохранение в значительной степени боевого потенциала государства;

– повышение концепции нераспространения оружия массового поражения.

Таким образом, исходя из сформировавшейся ситуации и того, что высшим приоритетом общегосударственной политики Российской Федерации считается охрана интересов личности, общества и государства, следует отметить следующие главные цели политики Российской Федерации в современном периоде:

– обеспечение надежной безопасности государства, суверенитета и территориального единства, прочных и влиятельных позиций в мировом обществе;

– обеспечение устойчивого, объективного и демократического миропорядка, строящихся на общепринятых нормах международного права;

– формирование подходящих условий для роста экономики, увеличения благосостояния жителей, соблюдение прав и свобод граждан и соблюдения конституционных прав в Российской Федерации;

– развитие стабильности и содействие уничтожению и предотвращению источников угроз для национальной безопасности на отечественных границах.

Библиографический список

1. Авдийский, В. И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учебное пособие / В. И. Авдийский, В. А. Дадалко. – М. : Альфа-М, ИНФРА-М, 2018. – 496 с.

2. Лошаков, А. С. Ключевые социально-экономические последствия современных угроз экономической безопасности России / А. С. Лошаков // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 31–32.

3. Тонких, В. А. Национальная безопасность России в условиях современных вызовов и угроз / В. А. Тонких, Н. А. Лытнева // Молодой ученый. – 2017. – № 11. – С. 404–408. – URL: https://moluch.ru/archive/145/40753/ (дата обращения: 05.01.2020).

4. Шалягин, Д. Д. Международное сотрудничество в борьбе с преступностью / Д. Д. Шалягин, Ю. В. Пузырева. – М. : МосУ МВД России, 2018. – 175 с.

5. Экономическая безопасность : учебник / под ред. Мантусова В. Б., Эриашвили Н. Д. – М. : Юнити, 2018. – 384 с.

Иванов А. В.[1]*,*
преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук;

Мецлер Д. Л.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИНФОРМАЦИОННОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В БАНКОВСКОЙ СФЕРЕ

В современных реалиях мы сталкиваемся с новым трендом общественного развития – цифровизацией. Она заключается в переходе всех сторон социальной и экономической жизни к цифровой информации. Относительно банков, цифровизация, с одной стороны, облегчает пользователям и клиентам банка получение необходимой им информации, а представителям банка – предоставление ее, однако, с другой стороны, увеличиваются риски кибернетических атак. Соответственно, для эффективного развития банков обеспечение информационной безопасности в банковской сфере становится одной из важнейших сфер деятельности.

Согласно статистике, количество информационных утечек за последние три года увеличилось практически в два раза, обусловлено это тем, что банковские учреждения резко увеличили количество услуг за счет цифровизации, а также электронные платежные системы проникли во все сферы общественной жизни.

Международная компания, специализирующаяся на расследовании кибернетических преступлений с использованием высоких технологий Group-IB опубликовала отчет Hi-Tech Crime Trends 2019–2020, в котором указала, что в России за исследуемый период ущерб от атак как напрямую на банки, так и на их клиентов, сократился на 85 %, до 510 млн руб., против 3,2 млрд руб. в предыдущем периоде. В основном это связано с тем, что финансово мотивированные группировки нацелены на иностранные банки. Также в отчете специалисты указывают, что растет количество преступлений против клиентов банков с помощью социальной инженерии и телефонного мошенничества, но при этом сократилось количество Android-троянов и фишинговых групп.

В настоящее время, по данным «Datapro Information Services Group» 81,7 % хищений в банках совершаются самими сотрудниками, поскольку они имеют свободный доступ ко всем электронным ресурсам банка. Сотрудники могут действовать самостоятельно либо работать на какие-либо преступные группировки с целью, например, оказания влияния на руководство банка.

---

[1] © Иванов А. В., 2020.
[2] © Мецлер Д. Л., 2020.

С целью минимизации количества информационных утечек ЦБ России издал стандарт «Обеспечение информационной безопасности организаций банковской системы Российской Федерации».

В данном стандарте ключевую роль играет описание следующих этапов:

1. Разработка политики информационной безопасности – формирование на базе нормативных документов и стандартов положений для всех сфер деятельности учреждений банковской системы.

2. Определение области действия системы обеспечения информационной безопасностью – определение ресурсов, подлежащих обеспечению информационной безопасностью.

3. Оценка рисков – на данном этапе обозначаются все возможные угрозы утечек, а также их последствия, выбираются технологии, средства обеспечения достойного уровня информационной безопасности.

4. Управление информационной безопасностью – основной этап, заключающийся в создании системы и соответственно подразделения информационной безопасности, которая могла бы своевременно определять угрозы утечек и устранять их.

5. Контроль достижения целей информационной безопасности – контролирующий этап. На нем осуществляются комплексные проверки системы обеспечения информационной безопасности и принимаются необходимые меры по улучшению работы системы.

Для эффективного обеспечения информационной безопасности, руководитель банковской организации должен принимать следующие меры:

1. При приеме на работу сотрудников должен быть произведен комплекс мероприятий, направленных на идентификацию личности, определение ее личностных качеств.

2. Необходимо строгое распределение ролей между сотрудниками банка и закрепление определенного объема ответственности, соответствующего должности.

3. Должна проводиться регулярная проверка персонала на профессиональную пригодность.

4. Нужно закрепление в должностных инструкциях обязательства соблюдения конфиденциальности информации.

5. Необходимо обеспечение всех персональных компьютеров и иное ПО антивирусной защитой.

6. Вся электронная информация должна архивироваться и быть доступной только подразделению обеспечения информационной безопасности (далее – ИБ).

В стандарте ЦБ России указываются 3 основных принципа при открытии доступа к информационным активам банка персоналу и клиенту:

- необходимо «знать своего клиента»;
- необходимо «знать своего служащего»;
- необходимо «знать».

Политика ЦБ России в направлении обеспечения информационной безопасности кредитно-финансовых учреждений в настоящее время очень активна. 16 сентября 2019 г. ЦБ представил доклад «Основные направления развития ин-

формационной безопасности кредитно-финансовой сферы на период 2019–2021 годов», в котором было решено множество вопросов касательно обеспечения ИБ, а также перспективы развития и совершенствования системы ИБ.

Таким образом, можно подвести итоги и сказать, что обеспечение информационной безопасности и совершенствование этой системы является важнейшей задачей ЦБ России, а также всех кредитно-финансовых учреждений.

Библиографический список

1. Стандарт Банка России «Обеспечение информационной безопасности организаций банковской системы Российской Федерации. Общие положения» (СТО БР ИББС-1.0-2014).

2. О преступлениях, совершаемых с использованием современных информационно–коммуникационных технологий 2018. – URL: http://genproc.gov.ru/smi /news/news-1431104/.

3. Рогозин, В. Ю. Изменения в криминалистических характеристиках преступников в сфере высоких технологий / В. Ю. Рогозин // Расследование преступлений : проблемы и пути их решения. – 2015. – № 1 (7). – С. 56–58.

4. Родченкова, О. А, Накова М.Р. Отдельные аспекты совершенствования процесса противодействия теневым процессам в банковской сфере Российской Федерации / О. А. Родченкова, М. Р. Накова // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2015. – № 2. – С. 257–261.

Иванов А. В.[1]*,*
преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук;

Третьяков А. А.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЕ КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Текущая ситуация в глобальной и в национальной экономиках требует создания и развития внутренней системы, способной справиться как с мировыми финансовыми кризисами, так и с попытками намеренного внешнего экономического давления на страну. Санкции в отношении России связаны с обеспокоенностью запада укреплением суверенитета и возрастающей долей российского присутствия на международном рынке сырья. В связи с введением жестких санкций проблема импортозамещения стала одним из приоритетных направлений в государственной политике как важный фактор безопасности страны и ее устойчивости к внешнему воздействию.

Характер современного международного рынка предполагает мировое разделение труда, и в данной системе каждая страна занимает свою нишу, однако это предполагает и определенный уровень взаимозависимости, что означает уязвимость в рамках продукта, национальное производство которого не может удовлетворить внутренние потребности.

Однако классическое импортозамещение, заключающееся в эмбарго на определенные виды товаров, тарифное и нетарифное регулирование неспособно принести долгосрочных результатов, что требует иного подхода к импортозамещению, базирующееся на развитии внутреннего производства, введении инноваций и повышении конкурентоспособности национального продукта.

И с продолжающимся укреплением России на международной арене и увеличением ее геополитического и экономического влияния на первый план выходит необходимость создания экономической системы, способной обеспечить экономический суверенитет и защиту от попыток внешнего воздействия.

Для анализа проблема необходимо определить понятие экономической безопасности. Экономическая безопасность – это такое состояние национального хозяйства, способное обеспечивать постепенное развитие общества, его финансовую, социально-политическую стабильность, высокую обороноспособность в обстоятельствах воздействия отрицательных внешних и внутренних

[1] © Иванов А. В., 2020.
[2] © Третьяков А. А., 2020.

факторов, результативное управление, обеспечение экономических интересов на отечественном и мировом уровнях. Экономическая безопасность является основной составляющей национальной безопасности, обеспечение которой является важнейшим направлением политики, поскольку экономические изменения напрямую коррелируют с остальными отраслями.

Потому и угрозы экономической безопасности страны являются угрозами для всех прочих сфер, являющихся критически важными: оборонной, продуктовой и прочим. И внешние процессы, независимо от их объективности или субъективности, способны нанести удар по благосостоянию страны.

В связи с относительно недавними событиями остро встал вопрос о необходимости противодействия внешним угрозам экономической стабильности и безопасности государства, особенно ярко проявившийся в необходимости преодоления экономических санкций, ставших инструментом давления на Россию.

Притом важно отметить, что Россия продолжает восстановление и укрепление экономики после развала СССР, и отставание в определенных сферах и зависимость промышленности от импорта вполне могла стать серьезной угрозой для суверенитета. Потому для преодоления попыток оказания давления стал вопрос об импортозамещении, то есть о замене импортных товаров конкурентоспособными отечественными товарами, способными удовлетворить все внутренние потребности без потери качества и отдельных отраслей производства.

В современных исследованиях проблемы импортозамещения существуют две позиции, связанные с применением данного инструмента для преодоления угроз национальной безопасности.

Первый подход говорит о необходимости долгосрочного стратегического планирования развития всех отраслей экономики и их последовательный переход на отечественное производство.

Второй подход говорит о невозможности создания полностью закрытой эффективной экономики и указывает на необходимость как углубления интеграционных процессов с соседними странами (прежде всего странами СНГ), так и поиск новых рынков сбыта и завоевание международных рынков.

Вместе с тем, анализ политики России в этой сфере дает возможность говорить о способности успешно применять оба этих метода, не придерживаясь крайних точек зрения.

Сущность импортозамещения состоит в способности национальной экономики развиваться вне зависимости от импортной продукции при достижении определенного уровня самообеспечения. При этом минимальный порог самообеспечения определяется пороговым значением достижения экономической безопасности. Однако импортозамещение стоит рассматривать не только как реакцию на внешние угрозы, в том числе санкции, но и как действия государства по структурному развитию национальной экономики и созданию конкурентоспособной продукции.

В рамках развития внутреннего производства можно отметить высокие успехи государства в развитии военной промышленности, сельского хозяйства и пищевой промышленности. В первую очередь успехи в данных областях связа-

ны с выделением данных областей как первоочередных и жизненно необходимых. Однако в прочих отраслях по-прежнему наблюдается отставание от зарубежного продукта, что в данный момент обусловлено инфляционными процессами, недостаточностью инвестиций, логистическими проблемами, сложностью использования и внедрения передовых технологий.

Один из предложенных вариантов решения данной проблемы – разделение труда в рамках государства, например выделение особых аграрных регионов, концентрация производств в одном регионе и прочее.

Однако возможность решения данной проблемы трудно рассматривать в рамках только национальной экономики, упуская из виду международные процессы. В данном случае можно рассмотреть второй подход к решению проблемы импортозамещения.

Как было сказано выше, одной из особенностей разделения труда на мировом рынке является взаимозависимость или зависимость определенных стран от некоторых видов ресурсов или товаров. В контексте проблемы импортозамещения эта особенность может рассматриваться не только как негативная, но и как позитивная. Негативная сторона заключается в возможности внешнего влияния на экономику страны путем ограничения или запрета поставки необходимого продукта. Однако даже развитые западные страны ввиду географических особенностей или политических процессов могут оказаться зависимы от определенного товара.

В условиях такой зависимости Россия может налаживать взаимовыгодные связи со странами, нуждающимися в ее товарах, например, в газовом или нефтяном сырье или в вооружении. Таким образом, добившись успеха в развитии определенной отрасли производства и вывозе конкурентоспособной продукции данной отрасли на экспорт, становится возможным решение проблем с отстающими отраслями, как путем привлечения дополнительных инвестиций за счет продажи товаров, так и путем обмена технологиями с развитыми государствами.

При успешном экспорте дешевого и качественного товара также возможен отказ некоторых стран от введенных санкций ввиду наличия ущерба для экономики страны, который несоразмерно больше урона российской экономике.

В целом за последние годы Российская Федерация добилась значительных успехов в данном направлении, касаемо как развития национальных производств и структурного развития экономики, так и выходу на мировые рынки и налаживание экономических связей со странами. И по-прежнему данное направление остается приоритетным как один из важнейших факторов обеспечения экономической безопасности в качестве составляющей национальной безопасности. Российская экономика, несомненно, продолжит развитие в данном направлении для обеспечения благосостояния граждан и укрепления государственного суверенитета.

Библиографический список

1. Агапова, Т. Н. Концепция рациональных ожиданий и эффективность макроэкономической политики / Т. Н. Агапова, С. Серегина // Российский экономический журнал. – 1996. – № 10. – С. 86–93.

2. Матвеева, Е. С. Понятие экономической безопасности государства и ее место в системе национальной безопасности / Е. С. Матвеева // Молодой ученый. – 2017. – № 3. – С. 367–369.

3. Немеш, Е. А. Анализ импортозамещения в России / Е. А. Немеш // Молодой ученый. – 2016. – № 13.1. – С. 69–73.

4. Рябошапка, А. И. Особенности реализации политики импортозамещения в регионах России (на примере Ростовской области) / А. И. Рябошапка // Особенности государственного регулирования внешнеторговой деятельности в современных условиях : Материалы III Всероссийской научно-практической конференции (17–18 ноября 2016 г.). – В 2 ч. – Ч. 2. – Ростов н/Д : Российская таможенная академия, Ростовский филиал, 2016. – 576 с.

5. Селезнева, В. Ю. Современные экономические отношения между Россией и странами ЕАЭС в рамках договора о ЕАЭС / В. Ю. Селезнева // Миграционное право. – 2017. – № 3. – С. 29–33.

Ильина И. С.[1]*,*
студентка юридического факультета
ННГУ имени Н.И. Лобачевского

ИЗУЧЕНИЕ СПОСОБОВ НЕЗАКОННОГО ПОЛУЧЕНИЯ КРЕДИТА В ЦЕЛЯХ РАССЛЕДОВАНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ СТ. 176 УК РФ

Согласно статистическим данным, представленным МВД России[2], в настоящее время наблюдается рост противоправных деяний, связанных с незаконным получением банковского кредита.

Данное обстоятельство обусловлено тем, что во многих случаях осуществление организацией своей деятельности невозможно без использования кредитных средств. Кредит позволяет открыть свое дело, модернизировать производственный процесс, осваивать новые направления сбыта продукции и др.

Незаконное получение кредита регламентируется статьей 176 Уголовного кодекса Российской Федерации[3]. Данное противоправное деяние чрезвычайно сложно по своему механизму, поэтому методика его расследования имеет существенную специфику, обуславливающую новые и все более возрастающие потребности следственной практики в эффективных приемах и методах расследования.

В целях эффективного расследования данного преступления необходимо знать способы его совершения. Способы незаконного получения кредита несут в себе информацию о характере совершенного деяния, о личности преступника, о подготовке к преступлению и обстоятельствах, способствовавших его совершению. Данные о способе совершения преступления помогают значительно быстрее установить виновных лиц, повысить целенаправленность следственных действий, облегчить планирование версий, их проверку.

Под способом совершения преступления понимают приемы и методы, используемые при совершении преступления[4]. Согласно ч. 1 ст. 176 УК РФ способ незаконного получения кредита заключается в предоставлении банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении либо финансовом состоянии организации. Ложными признаются сведения, не соответствующие действительности. В изучаемом преступлении такими сведениями могут быть «сведения, которыми подтверждаются основания получения и гарантии возврата

---

[1] © Ильина И. С., 2020.

[2] Ежемесячник ГИАЦ МВД России «Состояние преступности». URL: https://мвд.рф/reports/item/12730591/.

[3] «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

[4] Гудков С. В. Уголовно-правовая оценка посягательств на кредитные отношения. дис. … канд. юрид. наук. Омск, 2008. 12 с.

кредита»[1]. Именно на основе таких данных банком делаются ошибочные выводы о хозяйственном положении или финансовом состоянии заемщика.

Под хозяйственным положением понимают совокупность сложившихся внутренних и внешних обстоятельств, относящихся к производственной стороне дела и ведению хозяйства, в том числе данные о правовом статусе организации, ее точном наименовании, ее адресе, данные об учредителях, руководителях, акционерах и др. Под финансовым состоянием понимают наличие и характеристики денежных средств и прочих активов индивидуального предпринимателя или организации[2].

Заведомо ложные сведения могут быть внесены в разные документы. Их можно классифицировать на две группы:

1) документы, содержащие сведения о хозяйственном положении организации (Бизнес-план, инвестиционный план, учредительный договор, устав организации, справки об объемах выпускаемой продукции и т. д.);

2) документы, содержащие сведения о финансовом состоянии организации (Бухгалтерский баланс организации, отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и т. д.)[3].

В части 1 ст. 176 УК РФ указан только один способ незаконного получения кредита, связанный с предоставлением заведомо ложных сведений, в связи с этим возникают некоторые проблемы противодействия данному преступлению экономической направленности, так как данный способ не является единственно возможным. На практике существует значительно большее количество приемов незаконного получения кредита. Таким образом, обоснованным является предложение о расширении в ч. 1 ст. 176 УК РФ перечня способов совершения преступления.

К способам совершения данного преступления можно отнести:

– подделку документов, служащих основанием получения кредита;

– злоупотребление должностными полномочиями и (или) их превышение;

– лжепредпринимательство;

– несообщение информации о возникновении обстоятельств, могущих повлечь прекращение кредитования и отмену льгот[4].

Одним из первых способов незаконного получения кредита можно выделить подделку документов, выступающих в качестве основания для получения кредита, обеспечения возвратности кредита банку. Данный способ заключается в предоставлении в банк поддельных документов (договоров об оказании услуг, выполнении работ, залога, поручительства, страхования и др.).

---

[1] Расторопова О. В. К вопросу о способе незаконного получения кредита // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2011. № 5. С. 158

[2] Татаев Э. К. К вопросу о способах незаконного получения кредита // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2010. № 12. С. 158

[3] Плотникова И. В. Предоставление заведомо ложной информации как способ незаконного получения кредита // Информационная безопасность регионов. 2011. № 1 (8). С. 19–20

[4] Киргуев М. П Особенности способов незаконного получения кредита // Пробелы в российском законодательстве. 2011. № 6. С. 189

В договоре залога может завышаться стоимость заложенного имущества при проведении его оценки; предоставляться информация, не соответствующая действительности (например, информация о количестве заложенного имущества, его качестве, о праве собственности на заложенное имущество должника и третьих лиц), предоставляться залог уже заложенного имущества.

В договоре поручительства недостоверные сведения могут быть внесены в отношении личности поручителя или его имущества, которое предоставляется в качестве обеспечения обязательств должника.

Договор страхования может содержать недостоверные сведения о размере страховой суммы, страховой стоимости имущества, объектах страхования, условиях наступления страхового случая и т. д.

Недостоверные данные в договоры могут вноситься различными способами:

– путем полной подделки договоров по форме и содержанию;

– путем внесения в договоры недостоверных сведений (о сроках его исполнения, объеме приобретаемых и реализуемых товаров, цене договора и других);

– путем полной или частичной фальсификации одного из представленных в банк по планируемой сделке договоров[1].

Также одним из способов незаконного получения кредита можно считать злоупотребление должностными полномочиями и (или) их превышение. Для данного способа характерен предварительный сговор заемщика с лицом, выполняющим управленческие функции в кредитной организации, с целью получения кредита, для последующего его использования в личных интересах. Часто это бывает связано с тем, что работник органа управления кредитной организации при принятии решения о выдаче кредита умышленно нарушает требования нормативных правовых актов или положений учредительных документов банка.

Лжепредпринимательство также может являться одним из способов незаконного получения кредита. Сущность лжепредпринимательства заключается в создании организации только в целях неправомерного получения кредита, с последующим его использованием для личных нужд. После получения кредита фиктивная организация, специально созданная с целью получения кредита, прекращает свою деятельность путем реорганизации, ликвидации или банкротства, а заемщик, как правило, скрывается.

Несообщение кредитору информации о возникновении обстоятельств, которые могут послужить основанием для прекращения кредитования, отмены льготных условий кредитования, тоже относится к подобным. Данный способ заключается в не предоставлении кредитору таких сведений, как арест имущества заемщика, объявление заемщика банкротом и другие подобные сведения.

Изучение способов незаконного получения кредита, является необходимым для эффективного расследования преступлений. Знание сущности способов незаконного получения кредита необходимо в том числе и для эксперта, так как при расследовании уголовных дел, может назначаться экспертиза, например,

[1] Герасимова Н. Р. Основы криминалистической методики расследования незаконного получения кредита. дис. … канд. юрид. наук. Н. Новгород, 2004. С. 68.

в целях установления обоснованности получения кредита, возможности погашения в установленные сроки данного кредита и процентов по нему, определения суммы ущерба, который был причинен кредитору в результате неправомерных действий заемщика назначается финансово-экономическая экспертиза.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.

2. Герасимова, Н. Р. Основы криминалистической методики расследования незаконного получения кредита. дис. … канд. юрид. наук / Н. Р. Герасимова. – Н. Новгород, 2004. – 210 с.

3. Гудков, С. В. Уголовно-правовая оценка посягательств на кредитные отношения. дис. … канд. юрид. наук / С. В. Гудков. – Омск, 2008. – 186 с.

4. Киргуев, М. П Особенности способов незаконного получения кредита / М. П. Киргуев // Пробелы в российском законодательстве. – 2011. – № 6. – С. 189–191.

5. Плотникова, И. В. Предоставление заведомо ложной информации как способ незаконного получения кредита / И. В. Плотникова // Информационная безопасность регионов. – 2011. – № 1 (8). – С. 18–20.

6. Расторопова, О. В. К вопросу о способе незаконного получения кредита / О. В. Расторопова // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2011. – № 5. – С. 156–158.

7. Татаев, Э. К. К вопросу о способах незаконного получения кредита / Э. К. Татаев // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2010. – № 12. – С. 153–158.

8. Ежемесячник ГИАЦ МВД России «Состояние преступности». – URL: https://мвд.рф/reports/item/12730591/.

Каверина Э. Ю.[1],
доцент ФГБОУ ВПО «МИРЭА–РТУ»,
кандидат экономических наук

ЗНАЧЕНИЕ СУДЕБНО-НАЛОГОВОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Необходимость привлечения специалистов налоговой сферы и назначение налоговых экспертиз небезосновательно стало аксиомой при расследовании налоговых преступлений. На это обстоятельство обратил внимание Верховный Суд Российской Федерации, который разъяснил, что в целях наиболее полного и всестороннего выяснения всех обстоятельств, связанных с совершением налоговых преступлений, суды могут привлекать к участию в судебном разбирательстве специалистов, а в необходимых случаях назначать соответствующие экспертизы[2].

Уголовная ответственность за совершение налоговых преступлений является самым тяжелым видом ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Следует заметить, что признаки налогового преступления в полной мере могут быть отнесены и к налоговым правонарушениям. Только характеристика их в последнем случае раскрывается через соответствующие нормы налогового и административного законодательства.

Налоговые преступления в Уголовном кодексе Российской Федерации квалифицируются по нескольким статьям, однако в общей структуре налоговых преступлений преобладает уклонение от уплаты налогов с организаций (ст. 199 УК РФ), реже встречается уклонение от уплаты налогов с физических лиц (ст. 198 УК РФ) и неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ).

Налоговые преступления отличаются большой латентностью и разнообразием способов их совершения. По мнению И. В. Александрова: «Субъекты налоговых преступлений прибегают ко все более изощренным способам их совершения и сокрытия. Обладая высоким образовательным уровнем и используя специальные знания, … налогоплательщики постоянно усложняют схемы сокрытия ими финансово-хозяйственной операции, делая не выявленными тысячи преступлений, значительная часть которых носит организованный характер»[3].

Одним из главных отличий налоговых преступлений от других преступлений экономической направленности является их тесная взаимосвязь с законодательством о налогах и сбора, то есть при расследовании налоговых преступлений требуется применять специальные познания, при этом, принципиальное

---

[1] © Каверина Э. Ю., 2020.

[2] Постановления Пленума от 26 ноября 2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления». П. 26 // Российская газета. № 276. 06.12.2019.

[3] Александров И. В. Налоговые преступления : расследование: монография. М. : ЮСТИЦИЯ, 2019. С. 8.

значение имеют знания системы налогов и налогообложения, элементов налога, порядка исчисления и уплаты налогов, бухгалтерского и налогового учета.

В Уголовно-процессуальном кодексе Российской Федерации употребляется термин «специальные знания», но содержание его не раскрывается (ст.ст. 57, 58, 195 УПК РФ). Автор поддерживает мнение ряда специалистов, полагающих, что специальные знания – это знания, которыми не располагает или не располагает в полной мере субъект доказывания (следователь, орган дознания, судья), так как эти знания не являются общедоступными, общеизвестными, они приобретены в результате получения специального образования и профессионального опыта.

Подробно правовой институт использования специальных знаний исследуется в работе О. Г. Дьяконовой[1].

Официально налоговые экспертизы были утверждены приказом МВД России от 29 июня 2005 г. № 511, где в класс судебно-экономических экспертиз были включены бухгалтерская, налоговая, финансово-аналитическая и финансово-кредитная экспертизы[2].

Судебная налоговая экспертиза назначается в уголовном судопроизводстве, но вопросы налогов и сборов также рассматриваются и в арбитражном судопроизводстве, однако судебные экспертизы, касающиеся решения вопросов налогообложения, назначаются не часто. Указанные экспертизы назначаются в рамках экономических экспертиз, проводимых Минюстом России.

Согласно приказу № 511 налоговая экспертиза – это исследование исполнения обязательств по исчислению налогов и сборов. Исследование исполнения обязательств по уплате налогов и сборов при расследовании налоговых преступлений не требуется.

Уклонением от уплаты налогов считается не факт их неуплаты, а факт их умышленного неправильного исчисления. При правильном исчислении налога, сбора, страхового взноса и его отражении в налоговой декларации (расчете сбора, страховых взносов), но при этом несвоевременной уплате налога, сбора, страхового взноса уголовная ответственность не наступает. Если указанная в налоговой отчетности сумма не будет уплачена своевременно, то это будет являться налоговым правонарушением в соответствии со ст. 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Налогоплательщик обязан будет уплатить штраф за просрочку (ст. 122 НК РФ) и пени за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты по день исполнения обязанности по его уплате включительно (ст. 75 НК РФ).

Согласно ст. 23 НК РФ налогоплательщики обязаны в том числе:

---

[1] Дьяконова О. Г. Формы использования специальных знаний в законодательстве стран-участниц ЕАЭС. М. : Проспект. 2019.

[2] Приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» // Российская газета. № 191. 30.08.2005.

– вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

– представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);

– уплачивать законно установленные налоги.

Следовательно, в НК РФ не указана прямая обязанность по исчислению налогов, сборов, страховых взносов, но указана прямая обязанность по представлению в налоговый орган налоговых деклараций (расчетов). Именно в декларациях (расчетах) и отражается порядок исчисление налогов, сборов, страховых взносов.

Поэтому уголовная ответственность при уклонении от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уплате организацией (ст. 199 УК РФ) наступает в случае:

– непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным,

– включения в налоговую декларацию (расчет) или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным заведомо ложных сведений.

Однако современные тенденции таковы, что привлечение к уголовной ответственности за нарушения налогового характера охватывает не только составы 198-199.2 УК РФ.

Следовательно, при назначении налоговой экспертизы вопросы, поставленные перед экспертом должны касаться установления размера сумм неисчисленных налогов, сборов, страховых взносов. При этом необходимо учитывать, что в компетенцию эксперта не входит определение суммы неуплаченных налогов, так как порядок ведения лицевой карточки налогоплательщика, является обязанностью налоговых органов. Сведения о суммах неуплаченных налогов (переплатах по налогам) могут быть получены в результате допроса сотрудника налогового органа или запроса в налоговые органы о получении соответствующей справки[1].

Таким образом, цель судебной налоговой экспертизы в рамках уголовного судопроизводства заключается в выявлении умышленно неисчисленных сумм налогов, сборов, страховых взносов, которые не отражены в представленной в налоговые органы декларации (расчете) или по которым декларации (расчеты) не представлены вообще.

Библиографический список

1. Постановление Пленума от 26.11.2019 № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления» // Российская газета. – № 276. – 06.12.2019.

[1] Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов. М. : Издательство Юрайт, 2017. С. 244–246.

2. Судебно-экономическая экспертиза в уголовном процессе : учебное пособие для вузов / под ред. Э. Ф. Мусина. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 273 с.

3. Дьяконова, О. Г. Формы использования специальных знаний в законодательстве стран-участниц ЕАЭС / О. Г. Дьяконова. – М. : Проспект. 2019. – 560 с.

4. Сальников, К. Е. Методические проблемы решения типовых экспертных задач при исследовании исполнения обязательств по исчислению НДС / К. Е. Сальников, Д. А. Суслов // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. – 2009. – № 7. – С. 21–27.

5. Организация и методы налоговых проверок предприятий оптовой и розничной торговли / Е. В. Анищенко, Е. В. Егорова, Д. А. Суслов и др. – М. : Академия экономической безопасности МВД России, 2006. – 157 с.

Казаков А. С.[1]*,*
курсант 481 учебного взвода ИПСОПР;

Иванова Л. Н.[2]*,*
заместитель начальника кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ВЛИЯНИЕ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ

Главная опасность, которую незаконная предпринимательская деятельность может представлять экономике России, это уклонение от уплаты налогов, что влечет сокращение объемов пополнения государственной казны.

Незаконное предпринимательство подразумевает под собой осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, за исключением случаев, предусмотренных статьей 171.3 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Условием наступления ответственности является причинение крупного ущерба гражданам, организациям или государству либо извлечение дохода в крупном размере.

За нелегальную предпринимательскую деятельность законодательством России предусмотрены налоговая, административная и уголовная ответственность. Уличать в незаконной предпринимательской деятельности уполномочены сотрудники налоговой инспекции, полиции, прокуратуры, антимонопольных органов, органов надзора за потребительским рынком. Поводом для проверки послужит сигнал от бдительных граждан (к примеру, клиент нелегального такси окажется недоволен сервисом и подаст жалобу).

Кодекс об административных правонарушениях РФ предусматривает различные административные санкции, под которые попадают (*рис. 1*):

– предпринимательская деятельность без государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя;

– предпринимательская деятельность без наличия специального разрешения или лицензии в том случае, если они обязательны;

– осуществление предпринимательской деятельности с нарушением, в том числе и грубым, требований и условий, предусмотренных специальным разрешением или лицензией.

[1] © Казаков А. С., 2020.
[2] © Иванова Л. Н., 2020.

Нарушение	Категория нарушителей	Размер штрафа, руб.
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве ИП или юридического лица (п. 1 ст. 14.1 КоАП РФ)	Граждане	от 500 до 2 000
Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии, если наличие лицензии является обязательным (п. 2 ст. 14.1 КоАП РФ)	Граждане	от 2 000 до 2 500
	Должностные лица	от 4 000 до 5 000
	Юридические лица	от 40 000 до 50 000
Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением требований и условий, предусмотренных лицензией (п. 3 ст. 14.1 КоАП РФ)	Граждане	от 1 500 до 2 000
	Должностные лица	от 3 000 до 4 000
	Юридические лица	от 30 000 до 40 000
Осуществление предпринимательской деятельности с грубым нарушением требований и условий, предусмотренных лицензией (п. 4 ст. 14.1 КоАП РФ)	Индивидуальный предприниматель	от 4 000 до 8 000
	Должностные лица	от 5 000 до 10 000
	Юридические лица	от 100 000 до 200 000

Рис. 1. Административные санкции за правонарушения ИП

За незаконное предпринимательство штраф предусмотрен в размере от 500 рублей до двухсот тысяч рублей, а также административное приостановление деятельности на срок до девяноста суток.

Если нелегальный бизнес нанес крупный или особо крупный ущерб государству или гражданам, предприниматель рискует понести уголовную ответственность за незаконное предпринимательство: за причинение ущерба в крупном размере – штраф в размере до 300 тысяч рублей или в размере заработной платы или дохода осужденного за период до двух лет; либо обязательные работы на срок до 480 часов; арест на срок до 6 месяцев; за причинение ущерба в особо крупном размере – штраф в размере от 100 до 500 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет; принудительные работы на срок до пяти лет; лишение свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.

Штраф за незаконную предпринимательскую деятельность может дополниться санкциями за сопутствующие правонарушения: незаконное использование в бизнесе чужих товарных знаков, обман покупателя, торговля контрафактом.

Количество зарегистрированных преступлений экономической направленности в Москве представлено в диаграмме (*рис. 2*) (в динамике с 2010 по 2019 гг.).



Рис. 2. Количество зарегистрированных преступлений экономической направленности в Москве

График показывает, что самое большое значение в период с 2010 по 2019 гг. зарегистрировано в 2010 г., но не смотря на это, прирост экономических преступлений на этот же год он составляет 32,6 %. Это говорит о качественной работе уполномоченных на это органов, так как количество зарегистрированных преступлений в экономической сфере уменьшилось на 7120, что составляет 82 % от преступлений, совершенных в 2014 г.

На октябрь 2019 г. прирост равен 5.4 % по сравнению с предыдущим годом. Его значение равно 11412 преступлений, что показывает прогресс работы в сравнении с предыдущим годом, но является третьим по значению показателем в период с 2010–2019 гг.

Также рассмотрим количество выявленных лиц, совершивших преступления экономической направленности в Москве, и сравним со статистикой общего количества экономических преступлений в Москве:

– за 2010 г. было выявлено 5829 лиц, занимающихся противоправной деятельностью в экономической сфере, а количество совершенных преступлений составляло на 2010 год 14721 единицу (процентное соотношение совершенных преступлений и выявленных лиц, совершивших эти преступления, составил 39,5 %);

– за 2019 г. было выявлено 1675 лиц, занимающихся противоправной деятельностью в экономической сфере, а количество совершенных преступлений составляло на октябрь 2019 г. 11412 единицу (процентное соотношение совершенных преступлений и выявленных лиц, совершивших эти преступления, составляет 14,6 %).

Таким образом, можно констатировать отрицательную динамику уровня раскрываемости 2019 г. (снижение на 24,9 %), причинами которой может быть развитие информационных технологий, смена политической обстановки или внедрение новых схем совершения экономических преступлений.

Лица, занимающиеся незаконной предпринимательской деятельностью, стремятся получить максимальную выгоду из своего рода занятий и избежать уплаты налогов. Из-за того, что товар или услуги не всегда подходят под условия гарантии качества товара (ст. 470 Гражданского Кодекса РФ), никто не гарантирует безопасность их использования, и соответственно цена на них гораздо ниже, чем у законных предпринимателей (примером могут послужить табачные изделия и алкогольная продукция, продающиеся без акциза).

Изучив примеры судебной практики, можно сделать вывод, что одной из причин ухода предпринимателей в тень для занятия незаконной деятельностью является большой процент акцизных сборов – выгоднее продавать алкогольную и табачную продукцию без разрешения на данный вид предпринимательской деятельности, что влечет упрощение процесса продажи товаров, сокрытие полученного дохода от уплаты налогов, тем самым оказывая негативное влияние на конкурентный рынок и соответственно подрывая экономическую безопасность России в целом.

Библиографический список

1. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации.
3. Сайт генеральной прокуратуры.
4. Судебная практика https://sudact.ru.

Калашников Г. М.[1],
доцент кафедры организации финансово-экономического,
материально-технического и медицинского обеспечения
Академии управления МВД России,
кандидат экономических наук, доцент;

Швецова К. А.[2],
старший преподаватель кафедры организации финансово-экономического,
материально-технического и медицинского обеспечения
Академии управления МВД России
кандидат экономических наук

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Значительно возрастающий объем совершаемых преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, а также чрезвычайно высокая скрытность таких преступлений создают специфические проблемы на пути их выявления. Исходя из этого, у правоохранительных органов возникает острая потребность в научно-обоснованном подходе к разработке механизмов раскрытия таких преступлений. Практический опыт работы органов внутренних дел позволяет сделать однозначный вывод о том, что процесс выявления и раскрытия налоговых преступлений намного более сложный, чем выявление других преступлений. При этом число совершаемых преступлений в области налогообложения достаточно велико и обладает устойчивой тенденцией к росту.

На наш взгляд, сложности выявления налоговых преступлений связаны с несколькими факторами, на которые однозначно указывают большинство опрашиваемых нами сотрудников правоохранительных органов.

Одним из таких факторов выступает запутанность и неоднозначность ряда норм налогового, административного и уголовного законодательства Российской Федерации, выражающиеся в недостаточной урегулированности практических подходов к выявлению и раскрытию преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов.

Так, например, положения Уголовно-процессуального кодекса РФ, отраженные в части 2 статьи 151, устанавливают, что уголовные дела в сфере уклонения от уплаты налогов расследуются Следственным комитетом Российской Федерации. При этом вопрос об организации поисково-дознавательной деятельности в процессе проведения доследственных действий и непосредственном расследовании уголовных дел остается нераспределенным между подразделениями экспертно-криминалистических подразделений, сотрудниками налоговых органов, следователями и сотрудниками полиции.

---

[1] © Калашников Г. М., 2020.
[2] © Швецова К. А., 2020.

Также совершенно очевидным является тот факт, что степень эффективности выявления и раскрытия налоговых преступлений напрямую зависит от четкости регламентации и качества не только налогового законодательства, но и административного, уголовного и даже оперативно-разыскного. Именно эффективное взаимодействие всех этих отраслей права создает фундаментальную основу для противодействия преступлениям, связанным с уклонениями от уплаты налогов. В свою очередь разногласия, а уж тем более возникновение неразрешимых противоречий в законодательно закрепленных нормах, приводит к резкому снижению возможностей всех подразделений, осуществляющих борьбу с преступлениями в сфере налогообложения.

Необходимо отметить, что согласно действующему законодательству и налоговым органам, в лице Федеральной налоговой службы, а также органам предварительного следствия, возбуждающим уголовное дело по факту совершения налогового преступления, они поставлены перед обязанностью предоставления лицу, совершившему преступление, возможности погашения материального вреда, причиненного бюджету Российской Федерации. Это приводит к тому, что значительно увеличивается время, необходимое для принятия положительного решения о возбуждении уголовного дела, что в свою очередь существенно расширяет возможности преступника для совершения действий, позволяющих ему избежать ответственности.

При этом в некоторых субъектах Российской Федерации такая ситуация привела к тому, что возбуждение уголовных дел в отношении лиц, уклоняющихся от уплаты налогов, только лишь на основании материалов проверок, осуществленных в соответствии с Федеральным законом «Об оперативно-розыскной деятельности», признается необоснованным. Необходимым условием для уголовного преследования таких правонарушителей выступает наличие решения налогового органа по пункту 3 статьи 108 НК РФ, вступившее в законную силу: [1]. Такая некорректная увязка уголовно-процессуальных действий правоохранительных органов с административными решениями налоговых органов провоцирует конфликтные ситуации среди тех лиц, работа которых должна быть направлена на совместное противодействие налоговой преступности.

Вторым фактором, обуславливающим сложность выявления преступлений в сфере налогообложения, выступает проблема отсутствия законодательно закрепленного и детально проработанного с правовой точки зрения понятия «налогового преступления». Безусловно, необходимо признать тот факт, что законодатель неоднократно предпринимал попытки закрепить такую дефиницию, стараясь учесть практический опыт следственных и судебных органов. Подтверждением этого выступает тот факт, что уголовные статьи, регламентирующие ответственность за совершение преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, постоянно менялись на протяжении всего времени, начиная с 1992 г.

Исходя из анализа современного законодательства, можно прийти к выводу, что наступление ответственности за совершение налоговых преступлений обязательно увязывается с умышленным совершением уклонения от уплаты налогов в определенном размере, но способ, которым совершено это уклонение,

может быть любым. Законодатель только частично раскрывает, что именно следует понимать под уклонением от уплаты налога. А для практических работников именно этот вопрос является наиболее значимым, на основании ответа, на который принимается решение об уголовном преследовании и пределах уголовной ответственности за совершенные деяния. Да и сам процесс выявления налоговых преступлений также неизбежно сталкивается с проблемой недостаточного раскрытия и законодательной закрепленности самого понятия налогового преступления.

Для сотрудников правоохранительных органов остается неясным вопрос, какие именно преступные действия следует относить к налоговым преступлениям. Конкретно вызывают разногласия следующие моменты: следует ли относить к налоговым преступлениям только лишь фактическую неуплату налога в определенной сумме, либо же к преступлению следует относить сами действия, связанные с этой неуплатой, ну и наконец, какие именно из совершенных действий являются преступными: [2].

Опросы практических работников правоохранительных органов показывают, что идентичные действия, совершенные недобросовестным налогоплательщиком, в зависимости от того, как их трактуют в том или ином территориальном органе, могут признаваться в качестве преступных, а могут и не признаваться таковыми. К примеру, для уклонения от уплаты налогов лицо прибегает к заключению фиктивных договоров, осуществляет расчеты, используя фирмы-однодневки, расплачивается недействительными векселями. На основании этих операций, в бухгалтерском учете будут отражены недействительные операции, вводящие в заблуждение налоговые органы. Таким образом, искажение значимой налоговой информации осуществляется не только на стадии бухгалтерского учета совершенных хозяйственных операций, но и на стадии самого совершения этих операций, т. е. задолго до возникновения обязанностей по уплате налоговых платежей.

Такие фиктивные хозяйственные операции не могут рассматриваться как нарушение налогового законодательства, и в зависимости от того, как трактуется понятие «уклонение» от уплаты налогов эти действия можно квалифицировать как:

- приготовление к совершению преступления в сфере налогообложения;
- один из составных элементов совершенного налогового преступления;
- действия по сокрытию следов совершенного преступления;
- действия, не являющиеся налоговым преступлением.

Отличительной особенностью зарубежного уголовного законодательства в области преступлений в сфере налогообложения является то, что в европейских государствах весь комплекс преступлений, связанных с активной или пассивной подготовкой и совершением налоговых преступлений, путем внесения искажений в значимую для налоговых органов отчетность, объединяется одним понятием «налоговое мошенничество».

На наш взгляд, необходимо совокупность статей Уголовного кодекса РФ, в которых отражены преступления, связанные с нарушением налогового законодательства, объединить общей статьей «Налоговое мошенничество». Пре-

имуществом такого объединения будет выступать то, что само понятие мошенничества достаточно хорошо освещено в отечественном уголовном праве, четко законодательно регламентировано и вызывает существенно меньше вопросов со стороны практических работников, а также предоставляет им существенные преимущества в процессе выявления и раскрытия налоговых преступлений.

Библиографический список

1. Русанов, М. С. К вопросу об эффективности института привлечения к административной ответственности субъектов предпринимательской деятельности за налоговые правонарушения : правовой аспект / М. С. Русанов, В. А. Клочихин // Научный альманах : сборник научных трудов. – Волгоград, 2019. – С. 200–203.

2. Русанов, М. С. Санкции за нарушение законодательства о налогах и сборах как действенная мера для предотвращения нарушений в бюджетной сфере / М. С. Русанов, В. А. Клочихин // Научный альманах : сборник научных трудов. – Волгоград, 2019. – С. 203–206.

Киданова Н. Л.[1]***,***
старший преподаватель кафедры гуманитарных
и социально-экономических дисциплин
Белгородского юридического института МВД России имени И.Д. Путилина,
кандидат экономических наук

ТРАНСФОРМАЦИЯ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ И ФОРМИРОВАНИЕ ГЛОБАЛЬНОГО ЦИФРОВОГО ПРОСТРАНСТВА

Цифровая революция в настоящее время охватила всю мировую экономику, отличительной особенностью являются масштабы, темпы и ее категории. Еще в 1960 г. цифровые инновации стремительно развивались в мировом пространстве, лишь сменяли друг друга научные центры, такие, как США, страны Европы и, конечно же, СССР. Каждый виток совершенствования экономики был масштабней и интенсивнее, охватывая новые сферы как экономики, так и самого государства, при этом результативность становилась все более эффективной. Изначально переход от электронно-вычислительных машин к персональным компьютерам длился несколько десятилетий, сейчас же научные революционные перемены происходят за годы, а в некоторых случаях и за месяцы. Поэтому в 21 веке эффективная Россия – это экономический рост страны, повышение производительности труда и приток капитала и, конечно же, цифровизация. У нашего государства имеются необходимые возможности и ресурсы для перспективной реализации цифрового потенциала и увеличения темпов цифровизации, а именно – в стране существует интеллектуальная и научная платформа, основанная на системе среднего и высшего образования. У российских специалистов традиционно сильные как теоретические, так и практические навыки в прикладных областях (разработка ПО, применение искусственного интеллекта, обеспечение кибербезопасности), востребованные в цифровую эпоху. Активно развивается цифровая инфраструктура в государственном масштабе, применяются инновации на внутреннем рынке, а также полностью раскрывается и актуализируется цифровизация промышленного сектора. Цель развития цифровой экономики – повышение качества жизни, обеспечение конкурентоспособности страны на международной арене, а также создание эффективной платформы национальной безопасности.

Основная задача нашего государства в перспективе на ближайшие 20 лет – стать одной из ведущих экономик мира путем цифровых преобразований традиционных отраслей и развития самостоятельной и конкурентоспособной цифровой индустрии. Например, в Китае в течение последних 15 лет создана конкурентоспособная по мировым меркам цифровая экономика, которая способствует росту в 5 раз ВВП на душу населения.

Для выполнения долгосрочных задач России предстоит выполнить одну амбициозную на среднесрочную перспективу, а именно – увеличение цифровой эко-

[1] © Киданова Н. Л., 2020.

номики до 2025 г., достижение целевого состояния, отраженных основополагающими составляющими, такими, как:

1. Россия является научно-образовательным центром международного уровня в области цифровых технологий и инновационных бизнес-моделей (увеличение образовательных и исследовательских центров на базе университетов), которые активно взаимодействуют с транснациональными компаниями и инвесторами.

2. Российские цифровые организации успешно создают и выводят на мировой рынок конкурентоспособные инновационные технологии.

3. Россия является проводником распространения цифровых технологий для мирового потребления.

4. Цифровизация будет способствовать реальным возможностям доступа к инфраструктуре, а также абсолютной возможности обеспечивать услугами население в масштабах государства.

5. России необходимо занять лидирующие позиции в международных рейтингах в области цифровой культуры и грамотности населения.

Таким образом, сегодня возможно максимально эффективное использование инвестиций в будущую конкурентоспособность организаций, отраслей и сфер экономики в целом. Повсеместное применение и распространение цифровых платформ «естественными темпами» способствует достижению поставленных задач, а эффективные целенаправленные проекты будут благоприятствовать улучшению позиций страны и росту темпа цифровой «революции». Указанной цели можно достигнуть, если само государство и частные компании будут «играть» на опережение, т. е. будет своевременная адаптация и внедрение информационных и технологических достижений; постоянное сотрудничество с научным сообществом и внешними партнерами, а также постоянное сопоставление спроса и предложения, инвестиций и сбережений конечных потребителей.

Появление и внедрение новых технологий (социальных, финансовых, производственных, управленческих, информационных и т. д.) является позитивным эффектом в экономике, а именно:

- улучшение производительности труда;
- повышение уровня капитализации;
- улучшение уровня качества жизни граждан;
- способствование созданию и формированию новых рынков;
- совершенствование конкурентоспособности как организаций, так и государства;
- совершенствование уровня национальной безопасности.

Процесс глобализации пока не завершен, все указанные плюсы приводят к тому, что государства, которые первыми внедряют новые технологии в мировой экономике, получают лишь преимущества на международных рынках, что в свою очередь приводит лишь в краткосрочный период к очередному «переделу рынка». С одной стороны, это является экономическим ростом (внедрение новых технологии), а, с другой стороны, в масштабах мировой экономики экономический рост будет ограничиваться лишь дополнительными инвестициями в внедренные технологии.

Необходимо отметить, что технологии и цифровая экономика не возродят экстенсивную модель капиталистического развития, для этого необходимо еще раз и еще раз наращивать потенциал сбыта, что в настоящее время практически трудно реализуется. В связи с этим развитие технологий и полностью «оцифровизация» экономики не является панацеей для нашего государства, так и для мировой практики в целом. Для любой страны это необходимая мера, улучшать уровень конкурентоспособности, служить инструментом изменения паритета доли в международной экономике, а так сохранение суверенитета. Современное общество культивирует ценность знаний и воспитывает «квалифицированного потребителя», применяя базовые ценности пирамиды потребностей. Цифровая экономика способствует реализации больших возможностей в развитии всей системы государственного управления, а современные научные достижения формируют высокотехнологичную цифровую платформу государственного управления, которая в недалеком будущем будет обеспечивать минимизацию в работе человека, а значит, произойдет значительное снижение коррупции и других правонарушений в экономической сфере; совершенствование автоматизации сбора финансовой, налоговой, статистической отчетности является отправной точкой принятия оперативных решений на основе анализа проблемных ситуаций.

Оказание всех государственных услуг населению будет строиться на базе единой цифровой платформы, имеющей открытые интерфейсы, которые расширят возможности взаимодействия граждан с государством путем создания приложений, работающих на базе этой платформы (с обязательной сертификацией безопасности и соблюдению законодательных норм). Современному обществу государство предлагает широкий спектр возможностей для реализации личностного потенциала, управления и улучшения качества жизни. Для достижения поставленных задач нашему государству необходимо обеспечить модернизацию всей системы государственного управления, а также разработать наиболее удобные для пользователей услуги электронного правительства, обеспечить возможность связи с государственными органами простым и главное безопасным способом.

Таким образом, в руках человека знания преобразуются в инновации, а социально-экономические отношения все больше переходят в сетевое пространство. Ключевым фактором цифровой трансформации в экономике становится развитие цифровой культуры, так как цифровая экономика представляет собой глобальную сеть экономических и социальных взаимодействий, реализуемых через информационно компьютерные технологии, которые позволяют установить прямые связи между компаниями, банками, правительством и населением, убирая длинные цепочки посредников и ускоряя проведение разнообразных сделок и операций.

В настоящее время главными элементами цифровой экономики являются:

- электронный банкинг;
- электронные платежи;
- интернет-реклама;
- электронная коммерция;
- интернет-контент и др.

Цифровая экономика – это новая парадигма ускоренного экономического развития.

Библиографический список

1. Герасимова, Е. Б. Гармонизация феноменологических процессов экономического анализа в условиях цифровой экономики : цифровая экономика как парадигма качеств / Е. Б. Герасимова, Б. И. Герасимов, А. И. Евсейчев // Информационно-экономические аспекты стандартизации и технического регулирования. – 2019. – № 3 (49). – С. 5.

2. Дащенко, Ю. Ю. Цифровая экономика как экономика будущего / Ю. Ю. Дащенко // Тенденции развития науки и образования. – 2018. – № 35-1. – С. 18–19.

3. Караман, О. В. Цифровая экономика : ее роль в экономике, особенности и риски развития / О. В. Караман, Н. Р. Амирова // Сборник научных трудов VI Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. – 2018. – С. 161–165.

4. Мякишев, А. А. Цифровая экономика – единственная экономика современности / А. А. Мякишев // Электронный сборник тезисов докладов 1-й научно-практической конференции. – 2018. – С. 468–472.

Клявлина Н. А.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Лошаков А. С.[2]*,*
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

КОНТРАФАКТНАЯ ПРОДУКЦИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономическая деятельность является благоприятной почвой для роста теневого сектора, в рамках которого развивается производство и реализация контрафактной продукцией. Контрафактная продукция – поддельная копия оригинального продукта с нарушением авторских прав. Производители контрафактной продукции нарушают права интеллектуальной, авторской и иной собственности третьих лиц. По своим свойствам данный продукт схож с оригинальной версией, но чаще всего он в разы хуже, поэтому данные товары имеют более низкую себестоимость что связано с отсутствием затрат на разработку, рекламу и продвижение, так же за счет использования «упрощенных» технологий и менее качественных составляющих (правда, были случаи, когда контрафактная продукция превышала по качеству оригинальную). Чаще всего логотипы на этикетках контрафактной продукции отличаются на 1–2 символа (буквы, цифры), что вводит покупателя в заблуждение и снижает степень ответственности продавца. Также проблемой борьбы является то, что для большинства граждан (в условиях ограниченной покупательской способности) важна цена и, пытаясь сэкономить, они вынужденно и сознательно выбирают контрафактную продукцию, зная, что при этом, что она будет более низкого качества.

При реализации контрафактной продукции наносится следующий ущерб: [9]:

– нарушение авторских прав правообладателей;

– нанесение вреда здоровью потребителя в некоторых случаях из-за некачественных материалов контрафактной продукции;

– снижение престижа страны (инвестиционного климата) среди других государств.

Продажа данной продукции может осуществляться оптом или в розницу на неорганизованных рынках и в интернет-магазинах (площадках). В больших населенных пунктах предоставляется большая возможность, продавая контрафактные товары, получить прибыль, что увеличивает долю теневой деятельности.

[1] © Клявлина Н. А., 2020.
[2] © Лошаков А. С., 2020.

Существует несколько видов контрафактной продукции: [5].

1. Названия товаров данных категорий схожи с названиями товаров известных и часто используемых изделий, к примеру, достаточно часто изменяется в названии одна или две буквы.

2. Производители контрафактной продукции идут на риск и оставляют известные наименования и логотипы вовсе без изменений: нарушение авторского права налицо, поэтому такой вид встречается намного реже, так как достаточно просто доказать нарушение и привлечь к ответственности в соответствии с законом.

3. «Пиратство» – своеобразное нарушение авторских прав лица, но при этом правонарушитель чаще всего копирует какие-то музыкальные, художественные произведения и распространяет их в Интернете.

На сегодняшний день на российском рынке, к сожалению, велика доля поддельных товаров, реализация которых приносит доход лицам, вовлеченным в теневую деятельность. Учитывая то, что рынок контрафактной продукции является скрытым, достаточно трудно точно определить масштабы этого дохода. Для выявления предприятий, вовлеченных в теневую деятельность, интересен регрессионный анализ: [4].

В соответствии с данными Еврокомиссии о наличии на рынках и в магазинах контрафактной продукции Россия находится на втором месте после Китая: [2]. Убыток, который причиняется при этом настоящим правообладателем существенно огромен. Чаще всего в нашей стране подделывают такие товары, как: парфюмерная продукция; алкоголь и табачная продукция; одежда и обувь; продукты потребления; различного рода лекарства и медикаменты. Часть контрафактной продукции контрабандой завозят в страну [6].

На первом месте в России находится контрафактное производство алкогольной и табачной продукции (примерно 45 %). Далее следует производство одежды и обуви, что составляет 30 % всего контрафакта на российском рынке. Парфюмерия и различные лекарственные препараты составляют в общем 15 %. И наименее распространенным является поддельное производство продуктов питания, что составляет 10 % от общей массы: [2]. Контрафакт, как мы можем увидеть, имеет свое выражение во многих товарах потребления. С ним ведут борьбу правоохранительные органы: органы внутренних дел, следственный комитет, таможенные органы.

К примеру, в 2018 г. оперативными работниками ОВД в Подмосковье и Ростове-на-Дону были обнаружены склады фальсифицированного моторного масла, разлитого в емкости с логотипом известного бренда. На данных складах находилось более 10 тонн контрафактной продукции, которая распространялась по всей стране и продавалась: [7].

Но основная задача по борьбе с контрафактом возложена на таможенные органы. В их основные обязанности входит:

– выявление фактов таких товаров;

– проверка товара при помощи специальных экспертиз на подлинность;

– при обнаружении факта нарушения – изъятие данных товаров и их ликвидация;

– контакт с правообладателями интеллектуальной собственности;

– взаимодействие с другими правоохранительными органами и др.

Например, таможенными органами Дальнего Востока только в 1 квартале 2019 г. было обнаружено 63 348 единиц фальсифицированной продукции. Если бы данные факты были не выявлены, то правообладатели понесли ущерб примерно в размере 77 млн руб., что составляет далеко не малую сумму: [1]. Данные нарушения были выявлены лишь за январь–март 2019 г., что подтверждает значимость этой проблемы для нашей стране.

Для того, чтобы вести эффективную борьбу с распространением поддельной продукции, необходимостью обратить внимание на законодательство Российской Федерации. За кражу интеллектуальной деятельности предусмотрена как гражданская ответственность, так и уголовная (ст. 146 «Нарушение авторских и смежных прав»; ст. 147 «Нарушение изобретательских и патентных прав и другие статьи УК РФ) и административная (ст. 14.10 «Незаконное использование товарного знака»; ст. 7.12 «Нарушение авторских и смежных прав, изобретательных и патентных прав» и многие другие статьи КоАП РФ»).

Общая низкая правовая культура и низкий уровень образования не позволяют таким «предпринимателям» заключить легальные лицензионные договора с правообладателями, рассчитывать на легальную юридическую и технологическую поддержку от правообладателей и разработчиков технологии, увеличить свой сбыт, используя легальные каналы продвижения и рекламы продукции. Не понимание того, что отчисления за пользования авторскими правами – «роялти» составляют несопоставимые с риском суммы, речь идет о платежах в размере от 0,5 % до 5–7 % в обмен на право быть официальным дистрибьюторам товара на определенной территории, и не понимая, как заключить и отразить в бухгалтерском отчете лицензионные сделки, люди подвергают себя не обоснованному риску за нарушение законодательства: [10].

Чтобы то или иное лицо привлечь к ответственности необходимо доказать его виновность, а это не всегда является возможным. К сожалению, контрафактные товары производятся как на территории самой страны, так и привозятся из-за рубежа. Привезенная продукция имеет все сопроводительные бумаги, поэтому с таким контрафактом бороться еще сложнее. Вследствие этого проводится экспертиза такой продукции, которая помогает отличить оригинал от подделки за счет качества материалов и самого продукта, и уже благодаря определенному заключению делается вывод о законности деятельности лица, провозившего продукт.

Способы, с помощью которых осуществляется борьба с контрафактной продукцией:

1. Обязательная специальное маркирование продукции.

2. Ужесточение документального контроля при импорте продукции.

3. Оплатой владельцем всех расходов, связанных с хранением, перевозкой, утилизацией контрафактной продукции.

4. Внедрение специальных реестров интеллектуальной собственности и производителей продукции.

Таким образом, контрафактная продукция является распространенной проблемой и необходимо снижать ее долю, при этом невозможно полностью избавиться от нее. Для этого необходимо:

– активное участие в данной борьбе всех правоохранительных органов с взаимодействием между ними и правообладателями (отметим, что не всегда правообладатели заинтересованы в такой результативной и публичной борьбе);

– создание единого правового механизма по ликвидации контрафактных товаров и защите товарных знаков, а также интересов правообладателей;

– формирование общественного мнения, разъясняющего важность покупки оригинальной продукции и заключения лицензионных договоров для производителей с одновременным ростом реальных располагаемых доходов населения.

Таким образом, как мы видим, существует много способов по снижению доли контрафактной продукцией и их реализация позволяет повысить инвестиционную привлекательность экономики, что благоприятно сказывается на всех ее составляющих.

Библиографический список

1. Пресс-служба Дальневосточного таможенного управления. Более 63 тысяч единиц контрафактной продукции выявили дальневосточные таможенники в 1 квартале 2019 г. // TKS. Все о таможне. – 2019. – URL: https://www.tks.ru (дата обращения: 02.12.2019).

2. Дмитриева, А. В. Современный рынок контрафактных товаров / А. В. Дмитриева // Cyberleninka. – 2019. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/sovremennyy-rynok-kontrafaktnyh-tovarov-v-rf (дата обращения: 02.12.2019).

3. Исаева, К. Н. Понятие контрафакта в Российском законодательстве / К. Н. Исаева // Cyberleninka. – 2018. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-kontrafakta-v-rossiyskom-zakonodatelstve (дата обращения: 02.12.2019).

4. Ищенко, А. Н. Регрессионный анализ как способ выявления отклонений, указывающих на возможные нарушения / А. Н. Ищенко // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник. – М., 2019. – С. 201–203.

5. Контрафактная продукция // Russia International Chamber of Commerce. – 2016. – URL: http://www.iccwbo.ru/blog/2016/kontrafaktnaya-produktsiya// (дата обращения: 02.12.2019).

6. Парамонова, А. А. Контрабанда как угроза экономической безопасности / А. А. Парамонова, В. Ю. Селезнева // Актуальные проблемы права и правоприменения : сборник материалов Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых. 24 мая 2019 г. – 2019. – С. 280–285.

7. Слюсарев, М. Все по контрафакту. МВД защищает рынок от подделок / М. Слюсарев // Газета «Наша версия». – № 35. – 2018. – URL: https://versia.ru/mvd-zachishhaet-rynok-ot-poddelok (дата обращения: 02.12.2019).

8. Сосенков, А. В. Контрафактная продукция на потребительском рынке: экономические и правовые аспекты / А. В. Сосенков // Cyberleninka. – 2018. –

URL: https://cyberleninka.ru/article/n/kontrafaktnaya-produktsiya-na-potrebitelskom-rynke-ekonomicheskie-i-pravovye-aspekty (дата обращения: 02.12.2019).

9. Сурник, А. П. Контрафакт как угроза безопасности рынка РФ / А. П. Сурник // Cyberleninka. – 2015. – URL: https://cyberleninka.ru/ article/n/kontrafakt-kak-ugroza-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossiyskoy-federatsii (дата обращения: 02.12.2019).

10. Скляренко, Р. П. Россия на мировом рынке технологий : дис. … канд. экономич. наук : 08.00.14. – М., 2004. – 185 с.

Коноваленко С. А.[1]***,***
профессор кафедры экономической безопасности
Рязанского филиала Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ КАК ВАЖНЕЙШАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ УЧЕТНОЙ СИСТЕМЫ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ИННОВАЦИОННОГО РАЗВИТИЯ ОРГАНИЗАЦИИ

Структурно учетная система инновационной деятельности и инновационного развития организации, по нашему мнению, может быть представлена следующими блоками:

1. Учетная политика инновационной организации и приложения к ней. Учетная политика системообразующий блок учетной системы компании, правильно составленная учетная политика позволяет минимизировать большинство рисков системы внутреннего контроля.

2. Учет затрат на инновационную деятельность. Формирование системы счетов для учета затрат и финансовых результатов от инновационной деятельности обеспечит возможность сформировать прогноз жизненного цикла товара, определить предполагаемую прибыль и объем рынка для компании.

3. Документооборот при ведении инновационной деятельности. Введение новых форм документов для учета затрат на инновационную деятельность и получаемую продукцию обеспечит возможность правильного планирования затрат на НИОКР.

4. Система внутреннего контроля за инновационной деятельностью. Построение эффективной системы позволяет своевременно выявить узкие места, определить резервы снижения необоснованных расходов.

5. Оценка и анализ эффективности инновационного развития. Обеспечивает возможность стратегического планирования инновационной деятельности в обозримом будущем.

Важнейшей составляющей с позиции финансового контроля является организация системы внутреннего контроля за инновационной деятельностью и инновационным развитием предприятия. Сегодня организация эффективной системы внутреннего контроля – одна из ключевых задач, интегрированных в систему управления организации. Инновационная деятельность связана с существенными финансовыми, правовыми и интеллектуальными рисками, так как именно эта деятельность обеспечивает получение максимальной прибыли компаний в ограниченный период времени, дает возможность совершить прорыв и экспансию продукции на рынках сбыта, занять лидирующее положение в необходимом сегменте экономики.

Оценка эффективности системы внутреннего контроля начинается с изучения и анализа среды, в которой осуществляется деятельность экономического субъек-

[1] © Коноваленко С. А., 2020.

та, осуществляющего инновационную деятельность. Такое изучение позволяет получить предварительную оценку организованной руководством на предприятии системы контроля с целью получения стратегической информации и развертывания обоснованной управленческой политики. Поэтому на первоначальном этапе следует определить ключевые организационно-экономические факторы работы клиента и оценить их влияние на действующую систему внутреннего контроля за инновационной деятельностью: [6]. Организационно-экономические факторы во многом определяются размером, штатным расписанием и многообразием видов осуществляемой деятельности, качеством подготовки управленческого персонала. Фрагмент рабочего документа аудитора (РДА) представлен в таблице 1.

Таблица 1

РДА № 1
«Предварительное обследование деятельности клиента для общей оценки имеющейся системы внутреннего контроля (СВК)»

Основные организационные аспекты деятельности	Результат тестирования ООО «АБП ГРУПП»	Общая оценка СВК
Размер и сложность структуры организации	Организация с небольшим количеством структурных подразделений; соблюдение принципа разделения обязанностей предпочтительно в связи с небольшой разобщенностью и небольшой удаленностью структурных подразделений; подписи лиц на документах имеются; документооборот автоматизирован	СВК в целом эффективна; необходимо тщательно проработать должностные инструкции учетно-контрольного аппарата
Отраслевая специфика	Стабильное положение в анализируемой отрасли; предприятие конкурентоспособно, имеет достаточный запас прочности и определенные условия для инновационного развития	Наблюдается достаточная эффективность СВК; необходимо отметить средства и процедуры контроля, способствующие развитию бизнеса

В дальнейшем необходимо установить важность риска и степень его влияния на всю систему внутреннего контроля. Оценка потенциальных рисков проводится на основе заранее подготовленных опросников или тестов. Фрагмент рабочего документа представлен в таблице 2.

Таблица 2

РДА № 2
«Оценка потенциальных рисков инновационной деятельности компании и предполагаемая степень их воздействия на СВК клиента»

Прогнозируемые риски компании	Значимость риска	Предполагаемая степень воздействия на СВК клиента	Выводы
Разработка нового инновационного вида продукции	Значимый, существенный	Отсутствие опыта работы в сфере высоких технологий; неизбежность оформления документации правообладателя; значительный объем работы; большие изменения в информационной системе	Необходимо убедиться в готовности имеющейся СВК к существенным преобразованиям; выяснить способность оценки данного риска
Реорганизация экономического субъекта	Значимость определяется в зависимости от вида реорганизации	Сокращение или увеличение численности персонала; рост или спад объема выполняемых операций; перераспределение должностных обязанностей и контрольных функций	Необходимо анализировать внесенные коррективы в должностные инструкции учетно-контрольного персонала; определить приоритетность отдельных элементов СВК

Значимость рисков может определяться с использованием методов математической статистики и экономической безопасности. В отечественной практике распространен метод оценки рисков на базе методике SWOT–анализа. Данный метод позволяет определять слабые и сильные стороны инновационной деятельности компании, выявлять возможные угрозы и перспективы инновационного развития в текущем периоде и обозримом будущем. Недостатком метода является сложность математической оценки установленных рисков. Вместе с тем, вопросы, связанные с оценкой вероятности наступления инновационных рисков, требуют в большинстве случаев комплексного подхода к оценке элементов системы внутреннего контроля. Следует оценить все компоненты аудиторского риска, при этом требуется снизить риск необнаружения (РНо), для этого необходимо применять весь спектр инструментов контроля (тесты, кейсы, файлы-контроля, анкетирование, опрос и т. д.). В частности, необходимо уделить более пристальное внимание неотъемлемому риску (РН) при выяснении возможного отсутствия (временного или постоянного) соответствующих средств и процедур внутреннего контроля. Следовательно, логичен обобщающий вывод относительно риска существенного искажения информации (далее – РСИИ), представляющий собой произведение указанных выше компонентов: [6] (*табл. 3*).

Таблица 3

РДА № 3
«Анкета тестов оценки СВК с целью выявления основных РСИИ»

Направление тестирования	Полученный ответ по ООО «АБП ГРУПП»	Наличие риска			Результаты контроля
		РН	РСК	РСИИ	
Эффективна ли организационная структура инновационного предприятия?	Структура отвечает требованиям рынка, утверждена; юридически закреплены права и обязанности руководителей разного уровня; установлен перечень аффилированных лиц с организацией	–	–	–	РСИИ низок; организационная структура предприятия в целом эффективна
Соблюдается ли принцип разделения обязанностей между персоналом предприятия?	Соблюдение принципа затруднено в связи с недостаточной проработанностью должностных регламентов компании	+	+	+	РСИИ достаточно высок; необходимо изучить должностные инструкции и документы о квалификации сотрудников

Для получения подробной оценки системы внутреннего контроля в части инновационной деятельности рекомендуется протестировать и проконтролировать определенный сегмент учета, отдельный счет или раздел счетов. Детализация оценки системы внутреннего контроля важна для установления слабых, узких мест в инновационной деятельности компании: [3]. Фрагмент разработки и применения рабочего документа аудитора представлен в таблице 4.

Важное значение с позиции обеспечения экономической безопасности организации занимает тестирование системы внутреннего контроля в части инновационной деятельности [5]. Система тестов внутреннего контроля имеет широкое применение при осуществлении как общего, так и специального аудита инновационной деятельности.

Таблица 4

РДА № 4
«Тестирование системы внутреннего контроля в части операций по инновационной деятельности»

Контролируемый параметр	Результат обследования по ООО «АБП ГРУПП»	Возможные нарушения	Решение
Соответствует ли квалификация учетного аппарата выполняемой им работе?	Бухгалтер имеет высшее образование, но стаж работы на данном участке незначительный	Квалификация бухгалтера не соответствует уровню сложности выполняемой им работы	Необходима детальная проверка средств контроля

Достоверно ли отражают факты хозяйственной жизни в отчетности применяемые компьютерные средства и информационные технологии?	Используется две базы данных, включающие данные финансового и управленческого учета НИОКР, функция проверки отчетных данных не предусмотрена	Изменения в информационной системе могут быть не учтены из-за отсутствия проверки обработки данных	Необходимо разработать систему информирования персонала с целью понимания сотрудниками данной ответственности
Правильно ли отражаются фактические затраты на НИОКР в системе бухгалтерского учета	Отражение операций производится с учетом требований ПБУ 17/02, налогового кодекса, внутреннего регламента	Возможно необоснованное включение части расходов в фактическую себестоимость инновационной продукции	Необходимость разработки внутрифирменного стандарта, применение автоматизированных аудиторских программ и инструментов контроля
Правильно ли отражается списание фактических затрат на НИОКР в системе учета	Отражение операций производится с учетом требований ПБУ 17/02	Возможно необоснованное списание расходов в фактическую себестоимость инновационной продукции	Необходимость разработки внутрифирменного стандарта, применение автоматизированных аудиторских программ и инструментов контроля

Сложившаяся практика внутрихозяйственного финансового контроля показывает, что контроль за расходами на НИОКР имеет важное значение и составляют значительную долю в затратах и финансовых результатах. Многие аудиторы рекомендуют применять сплошную проверку всей оправдательной документации компании в части научных исследований и разработок. Поскольку в процессе выполнения НИОКР велика неопределенность получения заданных результатов, то это зачастую ведет к перерасходу выделенных средств: [8]. Особое значение также необходимо уделить системе контроля при выполнении государственных заказов, который осуществляется комплексно различными органами.

Основой для эффективной системы внутреннего контроля инновационной деятельности является контрольная среда. Обладание знаниями о распределении и выполнении функций между руководством и сотрудниками, об осведомленности и действиях собственников, политике в кадровой сфере, о подходе руководства к выявлению и оценке рисков позволит понять важность и значение данного элемента для деятельности экономического субъекта: [2].

При оценке элементов контрольной среды инновационного предприятия, следует осуществлять выборочную проверку отдельных должностных инструкций и регламентов управленческого персонала, в ходе контроля необходимо сопоставить уровень образования и профессиональной подготовки с выполняемыми должностными обязанностями в компании. Фрагмент рабочего документа по обследованию элементов контрольной среды предприятия-клиента представлен в таблице 5.

Таблица 5

РДА № 5
«Оценка элементов контрольной среды инновационного предприятия»

Элемент контрольной среды	Внедрение в деятельность	Выводы и решения
Изучение сотрудниками компании принципа честности, этических ценностей и их поддержание	Разработка и утверждение профессиональных стандартов	Элемент контрольной среды эффективен
Приверженность профессионализму	Утверждены квалификационные требования к отдельным категориям персонала; постоянный поиск вариантов повышения квалификации	Элемент контрольной среды эффективен; следует проверить соответствие квалификации сотрудника уровню сложности, выполняемой им работы

Используя данные РДА № 2 «Анализ возможных рисков хозяйственной деятельности экономического субъекта и предполагаемая степень их влияния на СВК клиента», необходимо понять, как представители руководства определяют значение таких рисков и пытаются управлять ими с целью последующей возможной минимизации подобных ситуаций: [1]. Фрагмент рабочего документа представлен в таблице 6.

Определение и оценка возможных рисков инновационной деятельности может осуществляться с помощью методов оценки экономической безопасности организации: [6].

Таблица 6

РДА № 6
«Анализ оценки возможных рисков инновационной деятельности»

Факторы, связанные с появлением рисков	Ответные действия лица	Эффективность ответных действий	Итоги и решения
Изменения в нормативной среде	Обучение персонала; внесение соответствующих изменений в учетную политику;	Действия эффективны	Хозяйствующий субъект способен оценить возможные влияния возникшего риска на процесс формирования БФО
Осуществление операций за рубежом впервые	Анализ нормативно-правовой базы; повышение квалификации; тестирование на знание внутрифирменных стандартов и учетной политики	Действия эффективны	Оценка риска достаточно результативна; следует проверить корректность бухгалтерских записей по внешнеэкономической деятельности

Наиболее распространенными методиками оценки рисков инновационной деятельности можно считать:

- балльно-рейтинговые методики оценки;
- методики ранжирования рисков;
- математические методы оценки рисков;
- статистические методы оценки рисков;
- интегральные методики оценки;
- метод SWOT-анализа.

На наш взгляд, с позиции практической составляющей организации внутреннего контроля применяемых методик наиболее предпочтительными методиками следует считать метод SWOT-анализа и интегральные методики оценки. В современных рыночных условиях необходимо подходить с позиции экономической эффективности и рациональности при выборе методик оценки рисков.

Для оценки работы информационной системы экономического субъекта предлагается использовать РДА № 7 *(см. таблица 7)*.

Таблица 7

РДА № 7
«Оценка работы информационной системы»

Потенциальные риски	Элемент информационной системы, наиболее подверженный риску	Система информирования персонала	Выводы аудитора по ООО «АБП ГРУПП»
Обработка неточных данных	Программное обеспечение, персонал, соответствующие процедуры	Применение различных методов подтверждения экономически значимой информации; доведение информации до сведения сотрудников	Достаточная эффективность информационной системы
Внесение модификаций в основные файлы	Программное обеспечение, персонал, базы данных	Контроль должностных инструкций, система контроля и управления доступом к информации	Достаточная эффективность информационной системы

При формировании выводов по данному этапу проверки системы внутреннего финансового контроли инновационной деятельности следует оценить адекватность реагирования экономического субъекта на потенциальные риски путем разработки и внедрения эффективных средств контроля. Поэтому следующим этапом будет являться оценка контрольных действий. Применение контрольных действий требует понимания их внедрения и реакции на изменение привычной ситуации в работе системы внутреннего контроля в целом *(см. таблица 8)*.

Таблица 8

РДА № 8
«Анализ разработки контрольных действий в ответ на возможные риски»

Объект проверки	Возможные риски	Влияние на предпосылки подготовки БФО	Разработанные контрольные действия	Оценка контрольных действий по ООО «АБП ГРУПП»
Система обработки данных	Потеря существенной информации, отсутствие возможности внесения модификаций в систему	Выявленные риски окажут наибольшее влияние на предпосылки возникновения факторов риска	Создание центра администрирования, ежемесячная сверка учетных записей	Контрольные действия достаточно эффективны; следует проверить стабильность контрольных действий
Работа персонала	Отсутствие определенного опыта, большой объем работы, незнание ряда нормативных документов	Наиболее подвержены рискам следующие аспекты: точность, оценка и списание расходов	Разработка должностных регламентов, перекрестный контроль, обучение, ежемесячная проверка работы	Контрольные действия достаточно эффективны

Разработанные и применяемые контрольные действия, средства и процедуры контроля должны подвергаться глубокому анализу и перепроверки с позиции эффективности их применения: [4]. На данном этапе из источников информации, являющихся основанием для проведения таких мероприятий. Фрагмент рабочего документа по оценке работ в области мониторинга средств контроля представлен в таблице 9.

Таблица 9

РДА № 9
«Оценка мониторинга средств контроля»

Тестируемое средство контроля	Основание для проведения мониторинга	Разработанные мероприятия	Периодичность мероприятий	Оценка по ООО «АБП ГРУПП»
Сверка данных налогового и бухгалтерского учета НИОКР	Переход на другую программу учета; сбой в системе данных; ротация сотрудников	Выборочное тестирование автоматических процедур учета, пересчет данных, пересмотр должностных инструк-	1 раз в год	Действия руководства несистемные, есть неточности при подготовке отчетных данных по иннова-

		ций		ционной деятельности
Идентификация хозяйственных операций в первичных учетных документах	Использование новых технологий, замена персонала, появление новых операций	Обучение персонала, внесение модификаций в систему обработки информации, контроль доступа к базам данных	Ежемесячно	Достаточно полный мониторинг тестируемого средства контроля; следует проверить реальность выполнения

На заключительном этапе проверки необходимо сравнить полученный и предварительный результаты и представить общую оценку эффективности системы внутреннего контроля. Анализ пяти основных сегментов системы внутреннего контроля способствует установлению степени влияния каждого элемента на процесс подготовки и формирования отчетных показателей. Повышенное внимание следует уделить тем средствам и процедурам контроля, работа которых признана адекватной в процессе проведенной проверки: [7]. Эффективность системы внутреннего контроля за инновационной деятельностью должна быть прежде всего нацелена на сохранность финансовых ресурсов и формирование точной и объективной информации в части инновационной деятельности организации. Фрагмент обобщающего результаты рабочего документа представлен в таблице 10.

Таблица 10

РДА № 10

«Общая оценка эффективности системы внутреннего контроля клиента»

Элемент СВК	Предварительная оценка СВК по ООО «АБП ГРУПП»	Уровень риска	Оценка адекватности средств контроля	Общая оценка СВК
Контрольная среда	Эффективна	Средний	Средства контроля активно предотвращают выявленные риски	Достаточно эффективна
Процесс оценки рисков аудируемым лицом	Достаточно эффективна	Низкий	Средства контроля в достаточной мере способствуют выявлению и устранению рисков	Достаточно эффективна

Необходимость организации системы внутреннего контроля за инновационной деятельностью диктуется современной рыночной конъюнктурой и возможностью искажения бухгалтерской информации в процессе подготовки отчетных данных компании: [9].

Таким образом, по результатам исследования нами могут быть сделаны следующие выводы.

Во-первых, система внутреннего контроля за инновационной деятельностью организаций должна быть интегрирована в общую систему управления инновационной деятельностью организации.

Во-вторых, система внутреннего контроля за инновационной деятельностью организаций должна быть нацелена на минимизацию всех рисков и, прежде всего, на обеспечение правильного учета НИОКР и продвижения инновационных продуктов на рынке.

В-третьих, формирование эффективной системы внутреннего контроля за инновационной деятельностью является также важным фактором обеспечения экономической безопасности предприятия.

Библиографический список

1. Гаджиев, Н. Г. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудита / Н. Г. Гаджиев, Л. А. Ахмедова, Г. Р. Магомедова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4-2(69). – С. 988–993.

2. Гаджиев, Н. Г. Анализ внешней и внутренней среды в ходе проведения управленческого аудита инвестиционной деятельности / Н. Г. Гаджиев, Л. А. Ахмедова, Х. Г. Абакарова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 6 (71). – С. 405–407.

3. Ищенко, А. Н. Реализация необходимых новых подходов в работе надзорных контрольных и правоохранительных органов / А. Н. Ищенко // Ученые записки Российской Академии предпринимательства. – 2015. – № 42. – С. 208–212.

4. Касьянова, С. А. Внутренний контроль как элемент системы экономической безопасности организации / С. А. Касьянова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2018. – № 14. – С. 34–41.

5. Лошаков, А. С. Аудит системы безопасности организации / А. С. Лошаков // Вопросы экономических наук. – 2007. – № 6 (28). – С. 100–101.

6. Лошаков, А. С. Основные направления формирования системы обеспечения экономической безопасности организации / А. С. Лошаков // Проблемы экономики. – 2006. – № 3. – С. 148.

7. Пожарицкая, И. М. Когнитивный аудит : новая парадигма / И. М. Пожарицкая // Аудитор. – 2017. – № 7. – С. 11–15.

8. Скляренко, Р. П. Основы международного технологического сотрудничества : учебное пособие / Р. П. Скляренко. – М. : Из-во Экономистъ, 2007. – 224 с

9. Юдинцева, Л. А. Разработка основных этапов аудита эффективности системы внутреннего контроля клиента / Л. А. Юдинцева // Аудитор. – 2017. – № 5.– С. 10–17.

Креминская Ю. А.[1]*,*
ведущий эксперт-ревизор отдела документальных исследований Управления организации проверочных мероприятий и реализации оперативной информации ГУЭБиПК МВД России
соискатель кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

АНАЛИЗ АКТИВНОСТИ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ РЕГИОНОВ

Роль активности формирования малого предпринимательства на потребительском рынке и развитие данного направления определяется с помощью статистической информации, где оценка качества статистической базы является особенно важной.

Изучение взаимосвязей между признаками статистической совокупности заключается в определении формы и количественной характеристики связи, а также степени тесноты связи. Эти две основные задачи решает корреляционный анализ.

При решении данных задач необходимо определить силу взаимосвязи между числом малых предприятий по субъектам Российской Федерации и следующими показателями: сальдированным финансовым результатом деятельности организаций, инвестиций в основные фонды, среднедушевых денежных доходов, оборота розничной торговли на душу населения, доходов консолидированного бюджета.

В качестве гипотезы выдвинем предположение о том, что между числом малых предприятий и инвестициями в основной капитал будет достаточно сильная положительная связь.

Также положительная связь будет наблюдаться между числом малых предприятий и всеми остальными факторными признаками: сальдированным финансовым результатом деятельности организаций, среднедушевыми денежными доходами, оборотом розничной торговли на душу населения, доходами консолидированного бюджета.

– y – число малых предприятий на конец года, тыс.;

– x_1 – сальдированный финансовый результат деятельности организаций, млн руб.;

– x_2 – инвестиции в основные фонды, млн руб.;

– x_3 – среднедушевые денежные доходы, руб.;

– x_4 – оборот розничной торговли на душу населения, руб.;

– x_5 – доходы консолидированного бюджета, млн руб.

Для анализа данных используем один из многомерных статистических методов, а именно кластерный анализ, т.е. получения однородных групп регионов одновременно по всем характеризующих их показателям использована метри-

[1] © Креминская Ю. А., 2020.

ка – вариационное пространство, основанное на единичном значении вариационного размаха R= $X_{max} - X_{min}$ => R`=1.

Построим регрессионные модели зависимости результативного показателя Y от объясняющих показателей X1, X2, X3, X4, X5 по кластерам *(табл. 1)*. Для вычисления параметров уравнения регрессии используем пакет анализа данных программы Microsoft Excel.

Составим уравнение регрессии вида:

$$\hat{y}\,(x1, x2, x3, x4, x5) = b0+b1*x1+b2*x2+ b3*x3+ b4*x4+ b5*x5.$$

Получены следующие модели:

Первый кластер:

$$\hat{y}\,(x1, x2, x3, x4, x5)=17681{,}28+0{,}024177*x1+0{,}000462*x2-1{,}44535*x3-28{,}4859*x4-4{,}5231*x5.$$

Таблица 1

Влияние объясняющих показателей на результативный в разрезе кластеров

Кластер	Параметры	X1	X2	X3	X4	X5
1	bj	0,0691	0,0462	−1,176	−32,44	−3,58
	Эj	0,0859	0,0689	−0,019	−0,03	0,0169
2	bj	−0,182	0,0445	−0,644	−58,49	−12,64
	Эj	−4,164	−0,074	0,0179	−0,104	−0,124
3	bj	0,0176	0,0464	0,0647	49,338	4,9609
	Эj	−0,014	0,1359	0,0469	−0,134	−0,064
4	bj	0,1359	0,1809	−0,099	0,0269	0,9259
	Эj	0,9809	0,2585	−0,022	0,1045	1,0035

Таким образом, данная гипотеза подтверждена в том, что между числом малых предприятий и инвестициями в основной капитал будет достаточно сильная положительная связь.

Также положительная связь будет наблюдаться между числом малых предприятий и всеми остальными факторными признаками: сальдированным финансовым результатом деятельности организаций, среднедушевыми денежными доходами, оборотом розничной торговли на душу населения, доходами консолидированного бюджета.

Для определения тенденций и прогнозов на 2019–2020 гг., также нам следует определить прогнозные значения показателей с помощью метода аналитического выравнивания. Для построения модели (*рис. 1*), дающей описание изменения числа малых предприятий во времени, примем следующие основные функции:

$\hat{y}_t = a_0 + a_1 t$ – линейная модель

$\hat{y}_t = a_0 + a_1 t + a_2 t^2$ – параболическая модель

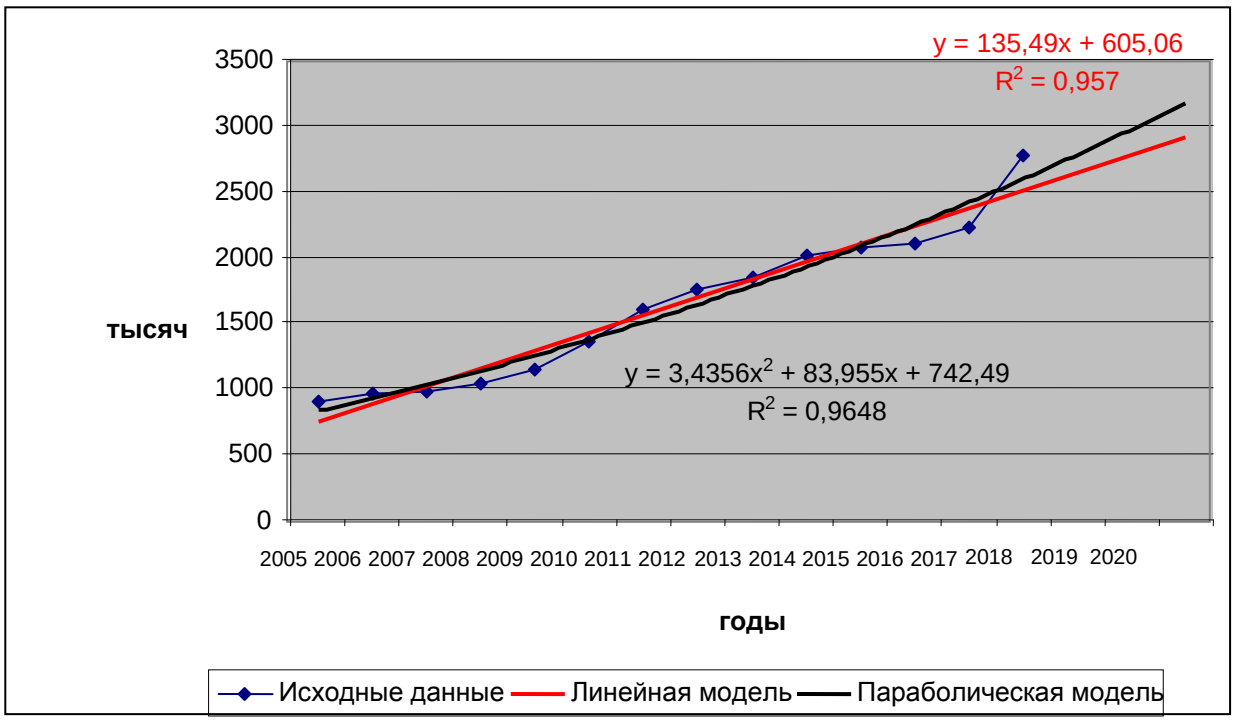


Рис. 1. Динамика числа малых предприятий в России (тренд)

Таким образом, линейная модель тренда для описания динамики числа малых предприятий в РФ имеет вид $\hat{y}_t = 605{,}06 + 135{,}49t$, а параболическая модель – $\hat{y}_t = 742{,}49 + 83{,}96t + 3{,}44t^2$.

Прогнозные значения числа малых предприятий в РФ представлены в таблице 2.

Таблица 2

Прогнозные значения числа малых предприятий в России на ближайшие два года, тыс.

Годы	t	Линейная модель	Параболическая модель
2019	16	2772,90	2966,49
2020	17	2908,39	3163,97

Таким образом, число малых предприятий в Российской Федерации, по построенным прогнозам, будет ежегодно увеличиваться.

В современных экономических условиях, связанных с кризисными явлениями, особая роль отводится именно малому бизнесу, а поддержка предпринимательства занимает важное место в комплексе антикризисных мер Правительства Российской Федерации.

Для того чтобы показать динамику показателя число малых предприятий, определить его прогнозные значения на ближайшие два года и учесть зависимость одного показателя от другого, был применен метод построения трендовой модели, который позволяет учитывать причинные факторы.

Линейная модель тренда для описания динамики числа малых предприятий в Российской Федерации имеет вид $\hat{y}_t = 605{,}06 + 135{,}49t$, а параболическая модель – $\hat{y}_t = 742{,}49 + 83{,}96t + 3{,}44t^2$.

Коэффициент детерминации построенной модели равен 0,957, или 95,67 %. То есть вариация числа малых предприятий на 95,7 % определяется вариацией учетных в модели факторов.

Библиографический список

1. Ищенко, А. Н. Оценка и сравнение показателей конкурентноспособности на мировом рынке / А. Н. Ищенко, Д. В. Дианов // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 5-2 (58). – С. 773–776.

2. Лошаков, А. С. Управление системой обеспечения экономической безопасности организации / А. С. Лошаков // Проблемы экономики. – 2008. – № 1. – С. 96–97.

3. Борисова, Е. В. Значение инфраструктурных стандартов налогового регулирования малого и среднего бизнеса в системе обеспечения безопасности России / Е. В. Борисова // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. – М. – 2018. – С. 40–46.

Креминская Ю. А.[1],
ведущий эксперт-ревизор отдела документальных исследований Управления организации проверочных мероприятий и реализации оперативной информации ГУЭБиПК МВД России

ОСНОВЫ СТРУКТУРНОГО АНАЛИЗА ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ПОТРЕБИТЕЛЬСКОМ РЫНКЕ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЕЗНАЛИЧНЫХ РАСЧЕТОВ

В настоящее время в целях борьбы с мошенничеством в части хищения денежных средств путем осуществления транзакции без согласия клиента на законодательном уровне внесены изменения в Федеральный закон «О национальной платежной системе» от 27 июня 2011 г. № 161-ФЗ статьей 3 Федерального закона от 27 июня 2018 № 167-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия хищению денежных средств». Данные изменения касаются установления порядка действий операторов по переводу денежных средств в части приостановления исполнения распоряжения о совершении операции на срок до двух рабочих дней в случае выявления операций, подпадающих под критерии подозрительных и нетипичных для клиентов операций, т. е. осуществления транзакции без согласия клиента.

По данным ГИАЦ МВД России за 2018 г. подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции ОВД РФ по преступлениям экономической направленности, предусмотренных статьей 159.3 УК РФ было выявлено 6 преступлений, совершенных путем мошенничества с использованием платежных карт. За 2018 г. всего было выявлено 26 002 преступлений мошеннического характера по ст.ст. 159-159.3, 159.5-159.6 УК РФ. Удельный вес преступлений, совершенных путем мошенничества в сфере компьютерной информации в общем числе зарегистрированных преступлений мошеннического характера составил 0,02 %.

Согласно отчету Центра мониторинга и реагирования на компьютерные атаки (ФинЦЕРТ), созданного Банком России, два года назад с пластиковых карт россиян были похищены 961 млн рублей (на 10 процентов больше, чем годом ранее), а в 2018 г. сумма потерь составила 1,3 млрд рублей.[2]

На данный момент категория мошенничеств с банковскими картами является самой нераскрываемой в силу специфических признаков, представляющих трудности по выявлению, как на стадии проведения оперативно-разыскных мероприятий, так и в процессе расследования.

Особенностью мошенничества в сфере компьютерной информации является техническое проникновение в платежные системы кредитных и иных финансо-

---

[1] © Креминская Ю. А., 2020.

[2] Отчет центра мониторинга и реагирования на компьютерные атаки в кредитно-финансовой сфере Департамента информационной безопасности Банка России 01.09.2018–31.08.2019.

вых организаций (ст. 159.6 УК РФ), причем объективная сторона данного преступления выражается в закреплении признаков, с трудом позволяющих отнести указанное преступление к группе мошенничества, поскольку характерные мошеннические признаки – обман или злоупотребление доверием здесь явно не фигурируют.

Способы мошенничества выражены в совершении различных операций с компьютерной информацией, а именно:

– ввод компьютерной информации;

– удаление компьютерной информации;

– блокирование компьютерной информации;

– модификация компьютерной информации;

– иное вмешательство в функционирование средств хранения, обработки или передачи компьютерной информации – информационно-телекоммуникационных сетей.

Цель мошенников в зависимости от способов совершения данного преступления заключается в следующем:

– похищенная информация, которая является уникальной, конфиденциальной или ценной для третьих лиц, может стать источником обогащения. Как правило, это могут быть личные файлы, пакетные данные, текстовая и графическая информация;

– изменение или удаление информации может способствовать обесцениванию данных, в этом случае мошенник, имея резервную копию может предложить потерпевшему выкупить утраченную информацию взамен на денежный перевод или иные материальные блага;

– блокировка учетных записей также направлена на получение денежных вознаграждений мошенником в обмен на доступ к компьютеру и содержащейся на нем информации.

В научных трудах И. О. Антонова и А. Н. Шалимова было отмечено следующее: *«…кто использует такого рода манипуляции для криминального обогащения, должен быть в большей или меньшей степени осведомлен о том, что представляют собой эти манипуляции, и, соответственно, обладать определённой квалификацией в сфере телекоммуникаций и компьютерной информации, достаточной для реализации криминального умысла…»*[1].

Немаловажно обратить внимание на инструменты, используемые мошенниками для совершения противоправных действий, к ним можно отнести:

– ввод информации и изменение реестра вручную на компьютере потерпевшего;

– заражение вредоносными программами и кодами компьютера потерпевшего путём передачи опасных файлов через съемные носители или иные устройства передачи информации;

---

[1] Антонов И. О., Шалимов А. Н. Актуальные проблемы расследования мошенничества с использованием компьютерной информации // Ученые записки Казанского университета. Серия : Гуманитарные науки. 2015. Т. 157. № 6.

– установку специального программного обеспечения или обычных программ, внутри которых скрыт вредоносный модуль, выполняющий необходимые действия на компьютере потерпевшего.

По данным ГИАЦ МВД России за 2018 г. подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции ОВД РФ по преступлениям экономической направленности, предусмотренных статьей 159.6 УК РФ было выявлено 59 преступлений, совершенных путем мошенничества в сфере компьютерной информации. За 2018 г. всего было выявлено 26 002 преступлений мошеннического характера по ст.ст. 159–159.3, 159.5–159.6 УК РФ. Удельный вес преступлений, совершенных путем мошенничества в сфере компьютерной информации в общем числе зарегистрированных преступлений мошеннического характера составил 0,21 %. Однако среди этих случаев высока доля резонансных и сложных дел.

Все вышеперечисленное – так называемый «внешний фрод», когда в роли мошенника выступает стороннее лицо или организация, но стоит отметить, что существует в настоящее время «внутренний фрод» – когда компания с помощью противозаконных схем выводит свои средства за рубеж. Так в 2017 г. Росфинмониторинг насчитал 78 млрд рублей перечисленных за рубеж средств, имеющих признаки внутреннего фрода. Зачастую в роли мошенников выступают банки и смысл в том, что из страны выводят средства с депозитов граждан и со счетов компаний, тем самым образуются так называемые «финансовые прорехи», которые на самом деле возможно были искусственно созданы самими банками, имитирующими так называемые «хакерские атаки» на свои системы. В результате на оздоровление таких банков из бюджета страны тратятся колоссальные средства.

Борьба с мошенничеством в финансовой сфере ведется в России несистемно и не по всем направлениям, из-за чего в проигрыше оказываются обыватели, бизнес и, в конечном итоге, бюджет страны.

В целях повышения эффективности борьбы с внешним и внутренним фродом за рубежом в Индии, ОАЭ и Сингапуре создаются проекты структур с названием KYC-бюро (Know Your Customer – «Знай своего клиента»). Такая структура должна быть основана на мощной цифровой информационной платформе, способной анализировать миллионы транзакций в целях дальнейшего выявления новых мошеннических схем.

В России есть три ведомства, курирующих проблему фрода (мошенничества) – Центробанк, МВД России, Росфинмониторинг.

В перспективе в России потенциально можно говорить о возможности создания единой структуры на базе одного из вышеперечисленных ведомств для эффективной борьбы с внешним и внутренним фродом, как с глобальной проблемой мирового масштаба. Однако стоит учесть, что речь здесь будет идти о переработке огромных объемов данных, где необходимо будет наличие искусственного интеллекта, роботизации и предиктивной аналитики, так как гипотетически созданной структуре потребуется интегрировать информационную платформу с целого ряда министерств и ведомств (ФНС России, МВД России, ФТС России и т. д.), чтобы «отследить» клиента со всеми его связями и бизнес активностями.

Библиографический список

1. Антонов, И. О. Актуальные проблемы расследования мошенничества с использованием компьютерной информации / И. О. Антонов, А. Н. Шалимов // Ученые записки Казанского университета. Серия : Гуманитарные науки. – 2015. – Т. 157. – № 6. – 9 с.

2. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля : монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М. : Юрист, 2004. – 135 с.

3. Кузнецова, Е. И. Финансовый мониторинг как метод контроля в управлении экономической безопасностью / Е. И. Кузнецова, С. С. Гамоненко // Вестник Московского университета МВД России. – 2015. – № 1. – С. 185–189.

4. Пузырев, С. А. Роль подразделений финансовых разведок в борьбе с легализацией преступных доходов / С. А. Пузырев // Актуальные проблемы финансовой безопасности России : сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции. – Тамбов, 2015. – С. 94–99.

Кузнецова Е. И.[1],
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПОТЕНЦИАЛА ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Необходимость повышения эффективности государственного управления определена в Указе Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. «О государственных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» и является условием реализации инновационного сценария социально-экономического развития.

Текущие национальные цели заключаются в ускорении технологического развития, увеличении числа организаций, занимающихся технологическими инновациями до 50 % от их общего числа и ускорении внедрения цифровых технологий.

В качестве цели исследования мы определим оценку приоритетов и возможных путей совершенствования направлений государственной политики по развитию информационного общества в регионах и оценим ее влияние на экономическую безопасность.

Модель экономического роста, основанная на экстенсивном использовании сырьевых ресурсов, исчерпала свои возможности. Приоритетами развития в ближайшие десятилетия станут направления перехода на передовые цифровые технологии и робототехнические системы.

Технологическая независимость России позволит повысить уровень национальной безопасности и напрямую зависит от масштабов экономики нового технологического поколения, так называемой «цифровой экономики».

«Вопрос зависит от запуска масштабной программы развития системы. Все это должно базироваться на российских компаниях, научных, исследовательских и инжиниринговых центрах страны».

Анализируя «дорожную карту» развития цифровой экономики, отметим, что в целом в стратегических документах отражены задачи и меры, направленные на развитие информационного общества, формирование национальной цифровой экономики в Российской Федерации.

Слабая инновационная активность, отставание в разработке и внедрении новых перспективных технологий являются главными вызовами и угрозами экономической безопасности страны.

Основными направлениями дальнейшего развития должны стать: эффективное пресечение нарушений антимонопольного законодательства, имеющих трансграничный характер; создание условий для развития цифровой экономики

[1] © Кузнецова Е. И., 2020.

на основе рынков и технологий Национальной технологической инициативы (утв. в 2016 г.).

Проведенный нами анализ формирования правовой базы цифровой экономики на региональном уровне показал следующее (*рис. 1*):

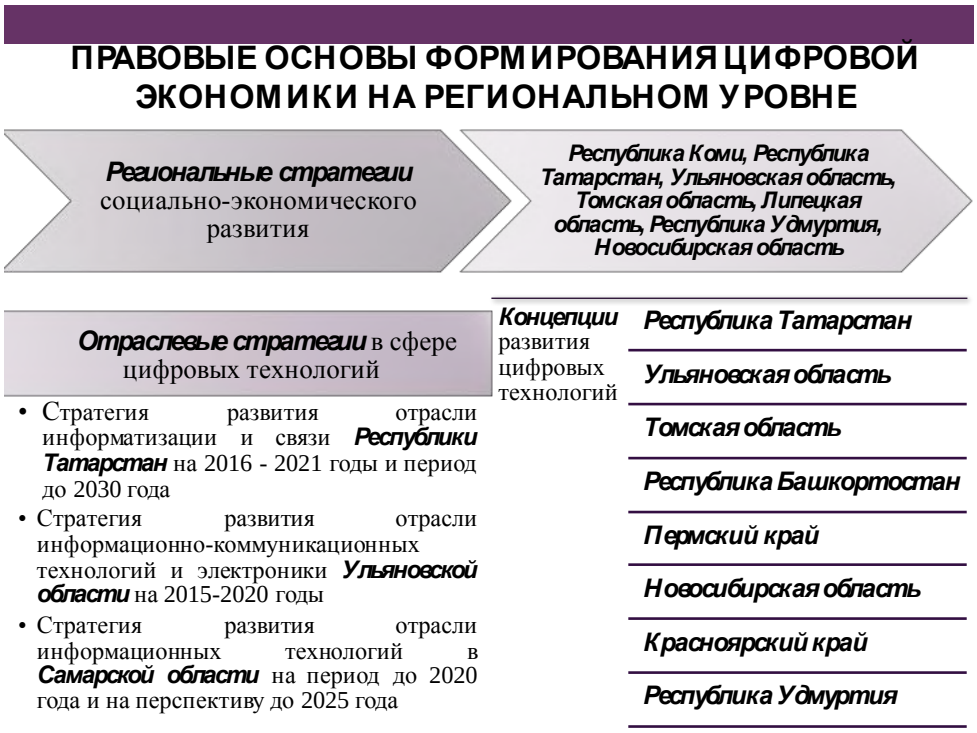


Рис 1. Правовые основы формирования цифровой экономики на региональном уровне

Очевидно, что каждый субъект Российской Федерации в развитии, в методах, механизмах реализации стратегий инновационного развития должен обеспечивать индивидуальный подход и учитывать все существующие различия в природно-ресурсных и социально-экономических характеристиках регионов.

Так, ряд субъектов Российской Федерации определили проблему развития цифровой экономики в региональных стратегиях социально-экономического развития (Республика Удмуртия, Республика Коми, Республика Татарстан; Липецкая, Новосибирская, Ульяновская, Томская области).

В 3 регионах реализуются отраслевые стратегии в области цифровых технологий: стратегия развития отрасли информатизации и связи Республики Татарстан на 2016–2021 и 2030 гг. (целью определено создание информационного общества в целях повышения качества жизни и интеграции Республики Татарстан в Международное информационное пространство).

Анализ показывает, что в системе документов стратегического планирования развитие цифровых технологий наиболее широко представлено в государственных программах. В связи с тем, что цифровые технологии носят «сквозной» характер, регионы имеют широкий спектр секторов соответствующих государственных программ: например, информационное общество, образование, государственные и муниципальные услуги, малый и средний бизнес, инновации, потребительский рынок, здравоохранение.

Большинство регионов связывают развитие цифровой экономики с информационным обществом как объединяющим блоком на базе информационно-телекоммуникационной инфраструктуры (государственные программы в области развития информационного общества Республики Башкортостан, Республики Коми, Удмуртской Республики, Калужской, Самарской, Новосибирской областей.

В Республике Башкортостан, Пермском крае, Республике Мордовия это направление объединено в одну программу, а в большинстве других регионов есть и другие смежные программы, где раскрываются вопросы развития цифровых технологий, например: education Образование (Республика Коми, Красноярский край, Иркутская, Томская, Липецкая области); Entrepreneurship предпринимательство и инновации (Тюменская, Иркутская, Томская, Липецкая области); здравоохранение (Республика Коми, Красноярский край, Иркутская область); государственное и муниципальное управление (Калужская и Липецкая области).

Таким образом, сегодня на территории России существуют стратегии инновационного развития регионов, в ряде регионов стратегии инновационного развития разрабатываются в рамках стратегий социально-экономического развития субъектов Российской Федерации, что предполагает противоречие, так как региональные стратегии, учитывая ограниченность имеющихся ресурсов, формулируют только направления инновационной деятельности.

Важной задачей при реализации самостоятельной стратегии инновационного развития региона является построение в регионе институциональной структуры, способной наилучшим образом удовлетворять потребности инновационных предприятий, распределять функциональные обязанности между инновационными институтами, обеспечивать устойчивость инновационной среды региона и способствовать созданию региональной инновационной системы.

Формирование инновационной системы региона позволит создать инновационную инфраструктуру, которая несет на себе бремя инновационного инструмента управления рисками, позволяющего обеспечить, в том числе, экономическую безопасность.

В связи с этим можно сформировать ключевые задачи ближайшего периода развития регионов: формирование долгосрочных приоритетов государства в области социально-экономического развития; обеспечение сбалансированности планируемых мероприятий, требующих значительных организационных и ресурсных затрат; рассмотрение существующих бюджетных ограничений среднесрочного и долгосрочного характера; мониторинг и контроль за выполнением решений.

Библиографический список

1. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 1 декабря 2016 г. // Парламентская газета. – № 45. – 02–08.12.2016.

2. Борисова, Е. В. Организационно-экономическое совершенствование инвестиционной деятельности в Российской Федерации / Е. В. Борисова. – М. : Компания КноРус, 2016. – 122 с.

3. Лошаков, А. С. Ключевые социально-экономические последствия современных угроз экономической безопасности России / А. С. Лошаков // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 31–32.

4. Кузнецова, М. В. Управление инновационной деятельностью в системе экономической безопасности / М. В. Кузнецова // Национальные интересы : приоритеты и безопасность. – 2019. – Т. 15. – № 1 (370). – 2019. – С. 53–63.

Кузнецова М. В.[1]***,***
аспирант кафедры экономики промышленности
Российского экономического университета имени Г. В. Плеханова

РИСКИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ЦИФРОВОГО ОБЩЕСТВА

Исследование влияния инноваций на уровень обеспечения экономической безопасности в настоящее время требует учета фактора цифровизации, способного ускорить достижение технологического и экономического роста экономики. В России приняты соответствующие государственные меры: Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы»; Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 04 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года; распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р утверждена программа «Цифровая экономика Российской Федерации».

Несмотря на то, что доля цифровой экономики в ВВП России в 2018 г. выросла в 2,5 раза – с 2,1 % до 5,1 %, этот показатель по-прежнему отстает, например, от Великобритании, США, Китая, где он превышает 10 %.

Безусловно, на современном этапе одним из основных факторов влияния на уровень экономической безопасности России является внедрение цифровых технологий. Одной из главных задач современного этапа развития является возможность использования новых источников роста, которые появляются с развитием информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). В настоящее время они становятся базовыми для развития большинства других современных технологических направлений. Кроме того, применение данных технологий может обеспечить высокую эффективность использования ресурсов и повышение конкурентоспособности отечественной экономики, что в свою очередь укрепит экономическую безопасность.

Представляется оправданным на данном этапе представлять инновационную Экосистему как «совокупность субъектов, взаимодействующих в процессе коммерциализации инноваций и их взаимосвязей, аккумулирующих человеческие, финансовые и иные ресурсы для оптимизации и обеспечения эффективности коммерциализации инноваций».

«Экосистемный» подход в российской экономике является относительно новым, даже с учетом мировых тенденций. Определяя понятие «экосистема цифровой экономики» следует начать с термина «Экосистема», введенного английским экологом А. Тенсли в 1935 г. Термин «инновационная экосистема» впервые был введен в 2005 г. Чарльзом Весснером (Charles W. Wessner), который определял ее как «сложные взаимосвязи между различными участниками инновационных процессов в экономике».

---

[1] © Кузнецова М. В., 2020.

Взаимодействие субъектов инновационной экосистемы в перспективе позволяет рассчитывать на возможность получения дополнительных доходов, которые в свою очередь могут быть финансированы в человеческие, технологические и другие ресурсы развития. Особое внимание необходимо уделить тем отраслям и сферам экономики, где добавленная стоимость создается с помощью цифровых информационных технологий.

Современная экосистема цифровой экономики предполагает в качестве целевых ориентиров опираться на российские научные, исследовательские и инжиниринговые компании.

Важным направлением политики государства в сфере обеспечения экономической безопасности также определено создание экономических условий для разработки и внедрения передовых информационных технологий, стимулирования инновационного развития.

Создаваемые при этом инновационные экосистемы должны обеспечивать не только генерирование проектов, но и сам процесс трансформации идеи в технологию и коммерческие продукты, востребованные на рынке.

В современных условиях формирования цифровой среды возникает достаточное количество рисков, оказывающих непосредственное влияние на экономическую безопасность. Изучение, выявление, предупреждение и защита от данных рисков имеют особое значение.

Теория экономической безопасности оперирует понятием «угроза безопасности», которая определяется как совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере. С позиций системного анализа угрозы бывают по отношению к объекту, а не относительно безопасности как состоянию или свойству, возникающему в результате его защищенности. Собственно, безопасность не является объектом защиты, не она подвергается угрозам, а объект безопасности.

Развивая данную научную проблему необходимо уточнить и тезис об «угрозах инновационной безопасности», который используется в большом количестве научных исследований. Угрозам подвергается не инновационная безопасность, а инновационная деятельность, что в значительной степени уточняет не только цель исследования, но и разработку направлений ее обеспечения.

Таким образом, уточнив понятия, можно далее определить роль и место инновационной деятельности в системе экономической безопасности в целом и по двум указанным подсистемам. В первой подсистеме определяются целевые функции инновационной деятельности в соответствии с иерархией ее целей, а обеспечение инновационной безопасности оказывается во второй, обеспечивающей, подсистеме, в которой содержатся средства и методы противостояния угрозам и вызовам национальной безопасности в сфере инновационной деятельности.

Интересным в этой связи представляется исследование, проведенное М. К. Черняковым и М. М. Черняковой, где к экономическим рискам относят инновационные риски, т. е. риски внедрения новых технологий и вредоносных программ. В качестве алгоритма управления инновационными рисками авторы

предлагают формирование системы учетно-аналитической информации, к которым относит: внутреннюю и внешнюю отчетность, оценку и анализ рисков (вероятность возможного ущерба и определение величины риска), способы и новые методы управления риском (избежание, снижение, удержание, перенос). Особенно важным представляется использование данного подхода при оценке уровня обеспечения экономической безопасности.

Одним из приоритетных направлений обеспечения экономической безопасности и устойчивости к инновационным рискам современного этапа можно также отнести создание системы стратегического анализа состояния экономической безопасности, противодействия вызовам и угрозам в экономической сфере. Здесь вполне уместно использование многофакторных моделей оценки рисков и угроз экономической безопасности.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. – № 20 от 15 мая 2017 г. – Ст. 2902.

2. Кузнецова, Е. И. Конкурентные рыночные отношения и экономическая безопасность государства / Е. И. Кузнецова // Современная конкуренция. – 2007. – № 2. – С. 50–57.

3. Новая технологическая революция : вызовы и возможности для России : экспертно-аналитический доклад. – М. : Центр стратегических разработок, 2017. – С. 6.

4. Черняков, М. К., Чернякова М.М. Инновационные риски цифровой экономики / М. К. Черняков, М. М. Чернякова // Национальные приоритеты России. – 2018. – № 4 (31). – С. 18–23.

5. Трошин, Д. В. Комплекс многофакторных моделей оценки рисков и угроз экономической безопасности, реализованный в цифровых технологиях /Д. В. Трошин // Вопросы управления. – 2019. – № 2 (38). – С. 38–44.

6. Wessner, C. W. Entrepreneurship and the Innovation Ecosystem Policy Lessons from the United States / C. W. Wessner // Discussion Papers on Entrepreneurship, Growth and Public Policy. – 2005. – № 4604. – P. 25.

Кузьмичёв А. В.[1],
адъюнкт кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ВЕРОЯТНОСТНО-СТАТИСТИЧЕСКАЯ ОЦЕНКА ФИНАНСОВЫХ РИСКОВ ОРГАНИЗАЦИЙ

Функционирование предприятия в условиях рыночной экономики неразрывно связано с осуществлением инвестиционной деятельности – целевого вложения инвестиционных ресурсов, совершения сопутствующих практических действий в целях извлечения прибыли, либо достижения иного полезного эффекта[2], которая в свою очередь сопряжена с определенной долей риска. Под инвестиционным риском понимается вероятность возникновения непредвиденных финансовых потерь, в том числе, вероятность недополучения прогнозируемого объема доходов от инвестиционной деятельности.

Уровень инвестиционного риска зависит от степени влияния различного рода факторов (*рис. 1*):

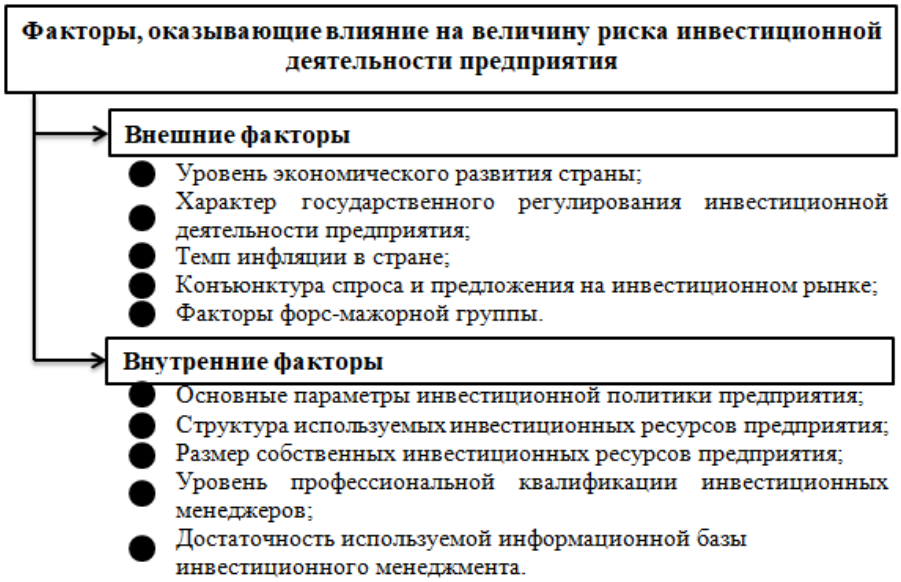


Рис. 1. Факторы, оказывающие влияние на величину риска инвестиционной деятельности предприятия

Стоит отметить, что внутренние факторы, оказывающие влияние на величину инвестиционного риска, обусловлены особенностями организации и осуществления экономической деятельности предприятия, в то время как, внешние факторы характеризуются действием объектов, находящихся за пределами сферы влияния экономического субъекта.

---

[1] © Кузьмичёв А. В., 2020.

[2] Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» // Собрание законодательства Российской Федерации от 01.03.1999. № 9. Ст. 1096.

Высокая вероятность наступления неблагоприятных финансовых последствий от осуществления инвестиционной деятельности является одной из угроз экономической безопасности предприятия, требующей комплексного подхода к ее нейтрализации[1].

Обеспечение экономической безопасности предприятия в рамках реализации инвестиционной деятельности направлено на снижение уровня инвестиционного риска.

Эффективным инструментом управления рисками в инвестиционной деятельности предприятия, следовательно, эффективным инструментом обеспечения его экономической безопасности, является инвестиционная политика экономического субъекта[2].

Реализации инвестиционной политики предприятия в части обеспечения его экономической безопасности осуществляется посредством комплекса целенаправленных мероприятий по снижению уровня инвестиционного риска (превентивный характер), а также минимизации или ликвидации связанных с ним неблагоприятных последствий (ликвидационный характер) *(рис. 2)*.

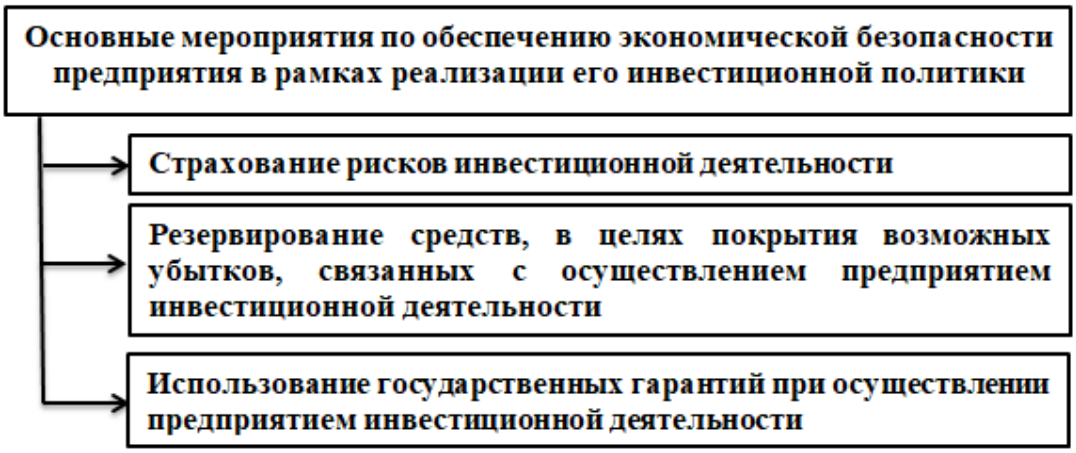


Рис. 2. Основные мероприятия по обеспечению экономической безопасности предприятия в рамках реализации его инвестиционной политики

Страхование рисков инвестиционной деятельности является наиболее перспективным и приоритетным мероприятием, направленным на минимизацию непредвиденных негативных финансовых последствий от осуществления капитальных вложений, предполагающим полную или частичную передачу инвестиционного риска страховой компании, индивидуальному страхователю на основании страхового договора. Передача инвестиционного риска, посредством страхования, позволяет обеспечить защиту финансовых интересов предприятия при осуществлении им инвестиционной деятельности.

---

[1] Алексеева А. Е. Инвестиционная политика предприятия как условие укрепления его экономической безопасности // Вопросы студенческой науки 2019. № 8 (36). С. 56–59.

[2] Риполь-Сарагоси Л. Г., Куралимова О. С. Особенности инвестиционной политики как фактора обеспечения экономической безопасности предприятия // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право 2019 г. С. 117–119.

Резервирование средств в целях покрытия возможных убытков, связанных с осуществлением предприятием инвестиционной деятельности, предполагает формирование целевого резервного фонда, источник формирования которого, а также размер регулярных отчислений, определены уставом экономического субъекта, его инвестиционной политикой и иными внутренними организационно-распорядительными документами. Целевое использование средств резервного фонда, в случае наступления неблагоприятных финансовых последствий от инвестиционной деятельности, гарантирует покрытие возникших непредвиденных убытков.

Правом на использование государственных гарантий при осуществлении инвестиционной деятельности обладают экономические субъекты, реализующие приоритетные направления инвестирования в сферу социально-экономического развития, обеспечения государственной безопасности России. Реализация государственных гарантий осуществляется в форме предоставления экономическому субъекту льготных условий взимания федеральных налогов и взносов в государственные внебюджетные фонды, а также послабления режима запретов и ограничений в отношении осуществления капитальных вложений на территории Российской Федерации.

Эффективность мероприятий по управлению инвестиционными рисками напрямую зависит от своевременности выявления воздействующих или потенциальных угроз, оперативности в принятии решений, направленных на их ослабление или полное устранение[1].

Определение уровня инвестиционного риска, выбор мероприятий по его минимизации осуществляется путем проведения прединвестиционного анализа – комплекса исследований, позволяющих, посредством технико-экономических расчетов, произвести оценку уровня инвестиционного риска, определить соотношение доходности и рискованности различных вариантов инвестирования, а также обеспечить осуществление наиболее оптимальных вложений капитала.

Таким образом, роль инвестиционной политики предприятия в системе обеспечения его экономической безопасности заключается в минимизации существующих инвестиционных рисков, повышении степени надежности капиталовложений, в целях обеспечения финансовой устойчивости предприятия, создания условий перспективного развития. Кроме того, реализация инвестиционной политики, в рамках обеспечения экономической безопасности предприятия, посредством создания благоприятного инвестиционного климата, позволяет экономическому субъекту поддерживать высокий уровень конкурентоспособности, формировать дополнительные факторы конкурентного преимущества.

[1] Дианов Д. В., Гайфулин Н. В. Финансирование основных средств как объект статистического исследования // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2014. № 6. С. 170–174.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 25 февраля 1999 г. № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» // Собрание законодательства Российской Федерации от 01.03.1999 г. – № 9. – Ст. 1096.

2. Алексеева, А. Е. Инвестиционная политика предприятия как условие укрепления его экономической безопасности / А. Е. Алексеева // Вопросы студенческой науки. – 2019. – № 8 (36). – С. 56–59.

3. Дианов, Д. В. Финансирование основных средств как объект статистического исследования / Д. В. Дианов, Н. В. Гайфулин // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2014. – № 6. – С. 170–174.

4. Риполь-Сарагоси, Л. Г. Особенности инвестиционной политики как фактора обеспечения экономической безопасности предприятия / Л. Г. Риполь-Сарагоси, О. С. Куралимова // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций : экономика, политика, право. – 2019. – С. 117–119.

Ланцова В. В.[1],
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Лошаков А. С.[2],
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ МОШЕННИЧЕСТВУ ПРИ СТРАХОВАНИИ ЗАГОРОДНОЙ НЕДВИЖИМОСТИ

Актуальность темы настоящей статьи связана с тем, что в настоящее время в России мошенничество (ст. 159–159.6 УК РФ) является одним из наиболее популярных преступлений выросшее за 18 лет почти в 2,5 раза. Так, если в начале 2000-х годов случаев мошенничества регистрировалось около 87 500 в год (3,1 % от числа всех совершенных преступлений), то в 2018 г. было зарегистрировано 215 036 случаев мошенничества (10,8 % от общего числа): [6]. Что приводит к проблемам в финансировании страховых компаний: [4], отметим, что к проблемам в финансировании приводит также вывод капитала за рубеж: [3].

Определение мошенничества в сфере страхования в УК РФ (ст. 159.5) раскрывается как «хищение чужого имущества путем обмана относительно наступления страхового случая, а равно и размера страхового возмещения, подлежащего выплате в соответствии с законом либо договором страхователю или иному лицу»: [1]. Преступником (правонарушителем) в данной случае может выступать, как страхователь или застрахованное лицо, так и представитель страховщика (страховой агент) или эксперт, вступившие в сговор. Подобные противоправные деяния наказываются лишением свободы на срок до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей.

Верховный Суд РФ считает, что «страховое мошенничество – это преступление, совершение которого возможно путем обмана касательно наступления страхового события или необоснованного намеренного завышения размера выплаты. В качестве примера можно рассматривать предоставление в страховую компанию заведомо ложных сведений по поводу наступления страхового случая (т. е. страховой случай есть только по документам, тогда как в действительности их не произошло)»: [2].

Иными словами, страховое мошенничество – это сообщение заведомо ложных сведений об обстоятельствах, подтверждающих наступление страхового случая и, как следствие, получение страхователем незаконного страхового возмещения путем обмана или злоупотребления доверием. Таким образом, отме-

---

[1] © Ланцова В. В., 2020.
[2] © Лошаков А. С., 2020.

тим, что в действиях страхователя изначально имеет место умысел на завладение имуществом страховщика (страховой премией) или приобретение права на него уже в момент осуществления действий, повлекших передачу этого имущества.

Эксперты проекта «Страхование: общественная экспертиза» приводят следующие цифры:

– за I полугодие 2019 г.страховые компании подали более 6,5 тыс. заявлений в правоохранительные органы по факту страхового мошенничества;

– по 5,1 тыс. заявлений (80 % всех обращений) было принято решение об отказе в рассмотрении дела;

– по 1,4 тыс. заявлений были возбуждены уголовные дела: [8].

Эксперты считают, что одна из причин сложившейся ситуации – это рост числа профессиональных преступных группировок на рынке страхования, построивших нелегальный бизнес на страховых мошенничествах.

Можно смело утверждать, что сфера имущественного страхования загородной недвижимости (после автострахования) является одной из самых привлекательных для мошенников в силу высоких страховых выплат. По данным проекта «Страхование: общественная экспертиза» только за 2 квартал 2019 г. мошенники в имущественном страховании нанесли ущерб страховым компаниям, практически на 2,5 млрд руб.: [7].

Отметим, что объекты загородной недвижимости можно застраховать от пожара, стихийных бедствий и их последствий (ураган, наводнение, просадка грунта, буря, град, ливень, взрыв), злоумышленных действий третьих лиц (кража, разбой, хулиганство), последствий аварий отопительной, водопроводной и канализационной систем и ряда других (страховые компании в условиях конкуренции предлагают новые, интересные страховые продукты).

Так, к примеру, эксперты страховой компании «Согласие» подсчитали средние выплаты по разным видам рисков по договорам страхования загородных домов. Данные приведены в таблице 1.

Таблица 1

Средние выплаты по видам рисков при среднем размере премии при страховании загородного дома в 7300 рублей в СК «Согласие» за 2018 г.: [9]

Риски	Убытки страховой компании, %	Средняя выплата, тыс. руб.
Пожар	29,1	646,5
Залив, аварии отопительных, водопроводных и канализационных систем	18,9	40,0
Противоправные действия третьих лиц (взлом, кражи и т. д.)	18,2	30,7
Стихийные бедствия	33,8	27,5

Данные таблицы 1 показывают, что наибольшее число страховых случаев приходится на стихийные бедствия и пожары (в совокупности 60 %), наиболь-

шие выплаты застрахованные лица получают также при пожаре. Следовательно, к страхованию имущества от пожара нужно подходить особенно тщательно, предусмотрев возможные распространение схемы мошенничества.

Анализ показал, что наиболее распространенными схемами мошенничества при страховании загородной недвижимостью являются:

1. Двойное страхование, т. е. один объект загородной недвижимости страхуется в нескольких страховых компаниях, что позволяет при наступлении страхового случая получить возмещение страхователем на сумму, превышающую реально понесенные им убытки.

2. Инсценировка страхового случая (умышленный поджог, затопление, кража) с целью получения страховой выплаты.

3. Страхователь предоставляет в страховую компанию подложные документы, в которых намеренно искажены факты о страховом случае. Пример – предоставление заведомо ложных поддельных документов (заключение эксперта), в которых многократно завышена стоимость застрахованного загородного имущества для получения в дальнейшем более крупной выплаты от страховщика.

4. Договор страхования заключается задним числом, т. е. после наступления страхового случая (пожара, ограбления). Страхователь умышленно скрыл информацию, которая могла бы повлиять на наступление страхового случая. Пример, страхование загородных незаконно построенных домов, владельцы которых были заранее осведомлены об их сносе.

С точки зрения УК РФ, мошенничество в сфере страхования загородной недвижимости является не частым, в сравнении с мошенничеством при автокредитовании, преступлением, но интересным, многогранным, и, можно сказать, творческим правонарушением. Если характеризовать его в общих чертах, то можно выделить несколько обобщающих аспектов этого правонарушения:

– это вид преступления, который требует индивидуального подхода в каждом случае;

– основывается на лжи и использовании доверия людей (страховщиков) в интересах мошенника;

– практически каждый случай уникален по-своему, так как, обычно, схемы мошенничества быстро раскрываются и становятся общеизвестными.

Так, к примеру, в сентябре 2019 г. в Ленинградской области задержаны мошенники, которые приобрели земельный участок в садовом товариществе, построили фанерный муляж дома, застраховали его как жилой дом по подложным документам, а затем сожгли его ради получения компенсации в 7,8 млн руб. Возбуждено уголовное дело по ст. 159.5 УК РФ («Покушение на мошенничество в сфере страхования»): [5].

Приведем еще один пример мошеннических действий со стороны страховщика. Некоему г-ну Н* принадлежало два дома, расположенных на двух смежных участках. Один из домов был застрахован, второй – нет. Сгорел незастрахованный. Г-н Н*, решив получить страховое возмещение, заявил о страховом случае и настаивал, что сгорел именно тот дом, который был застрахован. Случай мошенничества был доказан, и в выплате клиенту отказали.

Данные примеры показывают, что обман страховой компании для нечестных граждан становится нормой, одним из способов личного обогащения. Криминальные схемы построены на слабостях страховых агентов и существующих пробелах в схемах страхования недвижимости.

Актуальной на наш взгляд проблемой является отсутствие скоординированной политики взаимодействия страховых компаний при страховании недвижимости, в т. ч. загородной, что позволяет мошенникам зарабатывать на этом деньги. Инициирование создания банка (бюро) страховых историй недвижимого имущества (по аналогии с единой базой автострахования ЕАИС БСИ) позволит значительно уменьшить число мошеннических махинаций.

Опыт промышленно развитых стран показывает необходимость создании региональных геоинформационных систем, объединяющих данные о правах собственности и стоимости недвижимости, деятельности страховых компаний, включая суммы уплаченных страховых премий и выплаченных возмещений. Такие системы интегрированы и системами оперативных служб обеспечения жизнедеятельности городов. Их наличие позволяет развивать перестраховочный бизнес, выявлять и публиковать информацию о попытках мошенничества со стороны специализированных преступных сообществ: [10].

Таким образом, на основании вышесказанного, можно сделать вывод, что мошенничество в сфере страхования загородного имущества в большинстве случаев совершается при попустительстве или молчаливом согласии страховых агентов и даже после консультации с ними. Тщательный осмотр страхуемого загородного имущества, изучение документов, а также особенностей местности, в которой расположена страхуемая недвижимость до заключения договора страхования – это и есть наиболее действенные предупредительные меры противодействия мошенничеству при страховании загородной недвижимости. Кроме того, страхование имущества «без осмотра» должно осуществляться на минимальные страховые суммы.

Библиографический список

1. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // СПП «Консультант +». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/0e17c9f5bd23686e1c53864f8783a3ca9fed2e60/ (дата обращения: 03.12.2019).

2. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» // Верховный Суд Российской Федерации. – URL: http://www.supcourt.ru/documents/own/26108/ (дата обращения: 03.12.2019)

3. Агапова, Т. Н. Проблемы процесса выявления и раскрытия фактов легализации доходов, полученных преступным путем / Т. Н. Агапова, А. В. Иванов // Управленческий учет. – 2015. – № 3. – С. 94–102.

4. Борисова, Е. В. Некоторые аспекты финансирования страховых компаний / Е. В. Борисова, под ред. Е. И. Кузнецовой // Страховой бизнес в России. Проблемы и перспективы : сборник : материалы Международного научно-практического семинара. – М., 2004. – С. 135–140.

5. Мошенники застраховали и сожгли муляж дома ради компенсации // Народное информационное агентство новостей 9111.ру. – URL: https://www.91 11.ru (дата обращения: 01.12.2019).

6. Состояние преступности январь–декабрь 2018 г. // Официальный сайт МВД России. – URL: https://мвд.рф/reports/item/16053092 (дата обращения: 03.12.2019).

7. Проект «Страхование : общественная экспертиза» // URL: http://expertins.ru/news/pochemu-sfera-imushhestvennogo-straxovaniya-privlekaetmoshennikov-otvechaet-straxovanie-obshhestvennaya-ekspertiza (дата обращения: 08.12.2019).

8. СК «Согласие». Статистика // URL: https://www.soglasie.ru/company/press-center/statistika-soglasiya-srednyaya-vyplata-po-risku-pozhar-v-domakh-646-5-tys-rubley (дата обращения: 08.12.2019).

9. Скляренко, Р. П. Основы международного технологического сотрудничества : учебное пособие / Р. П. Скляренко. – М. : Из-во Экономистъ, 2007. – 224 с.

10. Эксперты отмечают рост количества преступных группировок в сфере страхования // Проект «Страхование : общественная экспертиза». – URL: http://expertins.ru/news/eksperty-otmechayut-rost-kolichestva-prestupnyx-gruppirovok-v-sfere-straxovaniya (дата обращения: 08.12.2019).

Лапина С. Б.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

КАРТЕЛИЗАЦИЯ ФАРМАЦЕВТИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

В современных условиях особое внимание страны уделяют вопросам обеспечения экономической безопасности. Каждое государство стремится сохранить свою независимость и обеспечить безопасность во всех секторах экономики в стремительно глобализирующемся мире. Россия не является исключением. Одним из основных направлений российской государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности страны выступает развитие человеческого потенциала: [1].

В целях реализации данного направления Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» создан национальный проект «Здравоохранение», ожидаемым результатом которого, помимо прочих, является снижение младенческой смертности (на 19,6 % в 2024 г. по сравнению с 2017 г.) и смертности населения трудоспособного возраста (на 26 % в конце отчетного периода в сравнении с 2017 г.): [2].

В целом система здравоохранения в России стремится к предупреждению и лечению заболеваний, а также укреплению здоровья каждого члена общества посредством развитой системы медицинского страхования и образования, повсеместного применения практической медицины, активного развития медицинской промышленности. В состав последней из перечисленных составляющих включается фармацевтическая промышленность и сеть аптечных учреждений, без которых достижение поставленных целей было бы невозможно, что и определяет актуальность данной отрасли при рассмотрении вопросов здравоохранения и обеспечения экономической безопасности страны в том числе.

Модернизация системы здравоохранения требует поддержки со стороны государства. В связи с этим в утвержденный федеральный бюджет России на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг. включены расходы на реализацию государственной программы «Развитие здравоохранения» в сумме, равной 1 трлн 961,9 млрд рублей: [3]. Судя по данным 2018 г. и ранее, значительную долю государственных расходов на здравоохранение составят закупки лекарственных препаратов для муниципальных и региональных нужд, необходимые для достижения показателей национального проекта «Здравоохранение», поддержания и расширения российского фармацевтического рынка (далее – фармрынок).

В 2018 г. объем фармрынка России составил 1682 млрд рублей, при этом треть – доля государственных закупок (27 % в 2018 г.): [4]. Наличие значительного количества денежных средств, извлекаемых для закупок из бюджета стра-

[1] © Лапина С. Б., 2020.

ны, является стимулом для активного участия в них не только добросовестных участников предпринимательской деятельности, но и желающих получить сверхприбыль незаконными способами. Одним из наиболее распространенных выступает образование картелей (картельных сговоров).

Картели представляют собой одну из форм монополистического объединения, запрещенных в России. Опасность заключается в том, что, сохраняя независимость каждой входящей в него организации, данное негласное для всех других субъектов рынка соглашение приводит к установлению завышенных цен на продукцию (услуги), производству товаров в недостаточном количестве и более низком качестве, чем на конкурентном рынке.

Картельные сговоры несут непоправимый вред экономике России, который в 2018 г. оценивался в 2 % валового внутреннего продукта: [5]. При этом, 86 % – это картели, выявленные на торгах. Картелизация торгов представляет собой серьезную угрозу экономике страны. Опасность связана не только с нарушением условий конкуренции на коммерческом рынке, но и с распределением бюджетных средств для реализации национальных проектов посредством государственных закупок в объемах, сопоставимых с одной третью ВВП России. Выявление картелей на торгах весьма проблематично. По оценкам исследователей, латентность данного вида картельных сговоров составляет 99 %. Картелизация торгов, выявленная при государственных закупках на фармрынке, по итогам 2018 г. занимает второе место (16 % среди всех антиконкурентных соглашений). Отмечается широта охвата картелями, созданными для участия в торгах при осуществлении государственной закупки лекарственных средств и медицинских изделий – 82 региона России: [6].

Одним из путей решения проблемы картелизации государственных закупок в фармацевтической отрасли может служить экономическая составляющая, которая заключается в превышении альтернативными затратами для руководителей компаний, участвующих в сговоре, получаемой выгоды. Неотвратимость наказания за совершенное противоправное деяние должно повышать альтернативные затраты и стимулировать предпринимателей, участвующих в госзакупке, соблюдать правила ее осуществления. Вместе с этим, следует четко выстроить модель неотвратимости ответственности за картельный сговор, которая бы объединяла усилия всех контролирующих, надзорных и правоохранительных органов в борьбе с картелями (создание реального механизма привлечения к уголовной ответственности, а также иных серьезных материальных издержек в виде штрафов и иных мер по возмещению ущерба, включению хозяйствующих субъектов в реестр недобросовестных поставщиков и т. п.).

Этому способствует взаимодействие сотрудников ФАС и правоохранительных органов. Однако до настоящего времени не сложилось эффективного механизма совместной деятельности в борьбе с картельными сговорами, о чем свидетельствуют данные статистики.

Так, в 2018 г. ФАС было возбуждено 332 дела по ч. 1 ст. 11 Закона о защите конкуренции (картели), в то время, как по данным ФКУ «ГИАЦ России» правоохранительными органами – 20.

Кроме того, при организации взаимодействия территориальных органов МВД России и ФАС России существует значительное количество проблемных вопросов, связанных с несовершенством правовой базы такого взаимодействия, выработкой единого похода к оценке материалов проверок, проводимых специалистами ФАС России и определении стадии подключения сотрудников органов внутренних дел к проверке фактов картельных сговоров, содержащих признаки состава преступления, предусмотренного ст. 178 УК РФ и иных экономических и должностных преступлений, разработкой совместных рекомендаций по выявлению, раскрытию и расследованию картельных сговоров: [7].

В связи с этим еще одним немаловажным направлением противодействия картелизации государственных закупок в фармацевтической отрасли может служить продолжение конструктивного межведомственного взаимодействия уполномоченных органов в данной сфере, оперативного обмена информацией и организации соответствующих проверочных мероприятий с принятием по их итогам исчерпывающих решений и мер реагирования, в том числе связанных с привлечением виновных лиц к ответственности.

Цифровизация всех сфер деятельности современного мира привела к распространению «цифровых» сговоров, требующих адекватного противодействия со стороны ФАС и правоохранительных органов. Одним из вариантов решения существующей проблемы стала разработка российским антимонопольным ведомством программы «Большой цифровой кот». Разрабатываемая программа позволит, используя закрытые каналы связи, в режиме реального времени выявлять признаки картельного соглашения на основе всестороннего анализа проводимых государственных закупок с помощью полученных из различных источников данных. Однако к настоящему времени запущен лишь первый модуль данной программы.

Таким образом, в целях повышения эффективности проводимых государственных закупок для модернизации системы здравоохранения в Российской Федерации следует особое внимание уделять предупреждению и противодействию образованию картелей в данной сфере, актуальность которых с развитием цифровых возможностей субъектов с каждым годом только увеличивается.

Библиографический список

1. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : Указ Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208. – URL: http://kremlin.ru/acts/bank/41921/page/2 (дата обращения: 29.01.2020).

2. URL: http://www.roszdravnadzor.ru/i/upload/images/2018/7/25/1532512237.26174-1-15781.pdf (дата обращения: 20.01.2020).

3. URL: https://dsm.ru/docs/analytics/Annual_report_2018_DSM.pdf (дата обращения: 30.01.2020).

4. URL: https://dsm.ru/docs/analytics/Annual_report_2018_DSM.pdf (дата обращения: 30.01.2020).

5. Стенограмма встречи Президента РФ Владимира Путина и руководителя ФАС России Игоря Артемьева от 29.07.2019 г. // URL: https://fas.gov.ru/news/28071 (дата обращения: 19.01.2020).

6. Проект доклада о состоянии конкуренции за 2018 год от 31.05.2019 г. // URL: https://fas.gov.ru/documents/685117#_Toc10132545 (дата обращения: 20.01.2020).

7. Лапин, В. О. Актуальные проблемы выявления и расследования преступлений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд / В. О. Лапин // Проблемы правоохранительной деятельности. – 2017. – № 2. – С. 44–50.

Ларюшкин К. Ю.[1],
курсант института-факультета подготовки сотрудников для органов предварительного расследования
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Борисова Е. В.[2],
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

О ПЕРСПЕКТИВЕ ПРИМЕНЕНИЯ ПРОГРЕССИВНОГО ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА В РОССИИ

В современных условиях транспортный налог заменил налог на пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств. Установленный в качестве налоговой базы показатель мощности двигателя непосредственно влияет на цену приобретаемого транспортного средства и расходы на его содержание. Этот показатель (мощность двигателя) эффективно отражает фактическую способность налогоплательщика к уплате налога. Также налоговая база по данному налогу способствует единообразному применению метода налогообложения ко всем транспортным средствам, что соответствует принципам установления налогов, формам и методам налогового контроля и основным началам законодательства о налогах и сборах.

Современное налоговое законодательство устанавливает размер ставки налога в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну установленную единицу мощности двигателя транспортного средства. Документом, удостоверяющим мощность двигателя, является Паспорт транспортного средства (ПТС). В случае отсутствия в паспорте транспортного средства сведений о типе транспортного средства или разногласий с налогоплательщиками налоговые органы вправе по данному вопросу обращаться в компетентные органы и организации, уполномоченные выдавать паспорта транспортных средств.

Такая система налогообложения имеет ряд положительных моментов, таких, как: фиксированная сумма платежа, необходимость уплачивать его в достаточно долгий налоговой период (1 календарный год).

Однако есть и ряд недостатков, присущих текущему налогообложению транспортным налогом: фактическая мощность двигателя со временем его эксплуатации и в зависимости от марки автомобиля ослабевает. Также данный формат налога усиливает бюрократическую составляющую государства – появляется возможность корректировки мощности двигателя от заявленной заводом-изготовителем, закон не оговаривает устройства, усиливающие мощность

[1] © Ларюшкин К. Ю., 2020.
[2] © Борисова Е. К., 2020.

двигателя (турбонаддув, закись азота и т. д.), вследствие чего фактическая мощность двигателя возрастает, однако юридически автомобиль имеет меньшую мощность[1].

Одним из решений данных проблем может быть реструктуризация транспортного налога. В ряде стран Европы транспортный налог, как прямой ежегодный платеж в бюджет региона, отсутствует[2]. Фактически он схож с акцизом на бензин.

Для развития нового налогообложения можно предположить следующее нововведение: если государство введет определенный дополнительный тариф на определенные виды топлива, тем самым намеренно повысит себестоимость этого топлива, которое используют владельцы транспортных средств. Получится своеобразная прогрессивная система налогообложения транспортным налогом. Количество уплаченного налога будет пропорционально количеству времени пользования автотранспортным средством. В отличие от ныне действующего транспортного налога, в прогрессивном налогообложении будет присутствовать фактор справедливости.

Владельцы тех автомобилей, которые регулярно их используют, уплатят больший налог, нежели те владельцы, которые используют его крайне редко. В прогрессивном транспортном налоге фактор мощности двигателя как величина, относительно которой изменяется сумма налога, фактически не учитывается. Владельцы автомобилей смогут сами определить для себя размер налога тем, что купят определенное количество топлива, в стоимость которого уже внесен транспортный налог. Помимо всего прочего, минимизируется бюрократический фактор, умышленная корректировка мощности двигателя, так как она не будет учитываться.

Библиографический список

1. Борисова, Е. В. Налоги и налогообложение : учебное пособие / Е. В. Борисова, С. А. Пузырева. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 115 с.

2. Ищенко, А. Н. Оценка и сравнение показателей конкурентоспособности на мировом рынке / А. Н. Ищенко, Д. В. Дианов // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 5-2 (58). – С. 773–776.

3. Накова, М. Р. Анализ влияния налоговых преступлений на экономическую безопасность регионов / М. Р. Накова // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 5. – С. 278–282.

[1] Накова М. Р. Анализ влияния налоговых преступлений на экономическую безопасность регионов//Вестник Московского университета МВД России. № 5. 2019. С. 280.

[2] Ищенко А. Н., Дианов Д. В. Оценка и сравнение показателей конкурентоспособности на мировом рынке // Экономика и предпринимательство. 2015. № 5-2 (58). С. 775.

Лимонов С. В.[1]*,*
АНО «Право в экономике» (Россия, г. Москва)

ТРЕБОВАНИЕ НАДЕЖНОСТИ ОБЩЕЙ МЕТОДИКИ ПРОВЕДЕНИЯ ЭКСПЕРТНОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

Статус эксперта в системе правосудия обеспечивает поддержание законности и обоснованности принимаемых судебных решений, а также снижение вероятности судебной ошибки, формирует уважение к суду.

«Неординарный характер экспертных задач, постоянное совершенствование экспертных методик с одной стороны, или возможное их некорректное применение, недостаточный уровень подготовки экспертов с другой, предполагают наличие эффективной системы контроля качества судебных экспертных исследований»[2].

Производство судебных экономических экспертиз является затратным и ответственным процессом, требует качества и надежности методики судебно-экспертного исследования, в ней должны быть реализованы достижения науки и техники. При этом допущенные ошибки могут породить мало предсказуемые проблемы, в том числе такие как репутационные риски.

Данные обстоятельства требуют скоординированных действий по управлению экспертной организацией в области надежности.

Управляющие воздействия, направленные на повышение надежности, необходимо идентифицировать, анализировать и ими следует управлять. При этом необходимо учитывать требования потребителей, изменение конъюнктуры рынка и иных условий.

Причиной искажения результатов экспертизы может стать как недобросовестность судебных экспертов, так и низкая надежность методики судебно-экспертного исследования, в свою очередь некачественные заключения экспертов признаются недопустимым доказательством. Данная позиция отражена в частности, в Федеральном законе от 31.05.2001 № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности», в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21.12.2010 № 28 «О судебной экспертизе по уголовным делам». Качество услуг, предоставляемых экспертными организациями, можно рассматривать «как общую совокупность (систему) параметров, отвечающих требованиям судопроизводства через призму соблюдения предписанных требований и стандартов, а также как соответствие предоставленных услуг их реальной стоимости»[3].

Согласно воззрениям Р. С. Белкина, под методикой экспертного исследования следует понимать систему рекомендаций по выбору и применению методов

---

[1] © Лимонов С. В., 2020.

[2] Лимонов С. В., Суслов Д. А. Рецензирование судебных экспертиз как механизм реализации прав человека // Социально-гуманитарные знания. 2018. № 6. С. 127.

[3] Лимонов С. В. К вопросу изучения качества судебных экспертиз и исследований в арбитражном процессе // Финансовый вестник. 2018. № 3. С. 53.

исследования объектов данного рода (вида) судебной экспертизы и формированию необходимой материально-технической базы исследования[1].

На наш взгляд структура методики экспертного исследования – это система следующих упорядоченных элементов:

– концепция, на которой основывается методика экспертного исследования;

– конкретные объекты, признаки, параметры, которые подлежат научному изучению;

– взаимосвязи и зависимости между ними;

– методы, используемые для исследования;

– алгоритм применения методов и методических приемов;

– процедура подготовки выводов и обобщения результатов исследования;

– оптимизация состава и роли экспертов в процессе подготовки заключения эксперта.

В структуре общей методики проведения экспертного исследования среди прочих составных частей выделяется указание на возможности методики и ее надежность[2].

На практике с надежностью методики экспертного исследования как правило сталкиваются в двух случаях.

Это, во-первых, ситуация, связанная с утверждением разработанной методики, включая сопутствующие вопросы по ее апробации и защиты на профильных комитетах (методических советах). Предполагается, что в описательной части методических указаний должен быть приведен перечень типовых вопросов, ситуаций или исследовательских задач в стандартных формулировках, для которых данная методика обеспечивает искомый результат.

Во-вторых, когда возникает вопрос выбора той или иной методики из имеющихся. В этом случае существенную роль играет понимание структуры методики экспертного исследования и принципиальные отличия составляющих ее элементов, таких, как концепция, перечень и форма представления объектов исследования, вариативность методов.

Важным элементом системы управления надежностью является *свидетельство надежности*, под которым понимаются аргументированные, объективные, прослеживаемые сведения о том, что определенная система удовлетворяет требованиям надежности.

Требования надежности могут существовать только тогда, когда существуют функциональные и/или нефункциональные требования, которые должны быть удовлетворены.

Применительно к судебным экспертным исследованиям требования надежности делятся на функциональные требования, которые определяют действия объекта и нефункциональные требования, которые устанавливают дополнительные свойства. Примеры функциональных требований – количество и состав обработанных заявок и запросов на проведение исследований за календарный

---

[1] Криминалистика : Краткая энциклопедия. М. 1993. С. 41.

[2] А. А. Попова. Методика судебно-экспертного исследования как один из видов методики // Вестник Московского университета МВД России. 2018. № 4. С. 87.

период, количество проведенных исследований по видам экспертиз, примеры нефункциональных требований – соблюдение требований безопасность, репутационная составляющая, эффективность.

При этом разные группы потребителей продукции могут привносить субъективную составляющую, способную оказать влияние на характер функциональных требований.

Проводимое анкетирование клиентов экспертных компаний позволило в достаточной степени оценить их предпочтения в отношении надежности оказания экспертных услуг.

Приоритетным для большинства является критерий благонадежности компании, который измеряется посредством анализа информации о деятельности компании (сильный критерий); по сообщениям СМИ (слабый критерий: возможные недостоверные сообщения); по отзывам клиентов о работе (сильный критерий).

Надежность, по мнению большинства клиентов, связана с профессиональными навыками сотрудников, наличием необходимых дипломов и сертификатов, членством в профессиональных ассоциациях и т. д.

Точка зрения адвокатов, представляющих интересы клиентов основывалась на количестве рассмотренных дел (сильный критерий: показывает охват компании) и на количестве выигранных дел (сильный критерий: показывает профессионализм компании, вызывает доверие у клиента).

Приоритетными назывались процедурные критерии (применимые к оказанию услуг), среди которых следует отметить соблюдение режима конфиденциальности (сильный критерий); профессиональная оценка и отказ гарантировать исключительно положительный результат (сильный критерий); невозможность принятия поручения на ведение дела клиента, если для принятия дела к производству нет оснований (сильный критерий).

К субъективным критериям (с точки зрения клиента) относятся:

– честное отношение к клиенту: добросовестное изложение возможных результатов работы, их последствий и рисков (сильный критерий: клиент еще на этапе переговоров ожидает внесения ясности в его запрос);

– подробное описание этапов работы и их согласование с клиентом (сильный критерий с отложенным влиянием: клиент ожидает, что его запрос будет решен; согласование с клиентом, тем не менее, создает у него уверенность в том, что процесс контролируется);

– соответствие заявленной и договорной цен на услугу (сильный критерий).

Надежность методики экспертного исследования предполагает не только способность соответствовать функциональным и нефункциональным требованиям в нормальных и ожидаемых условиях, но и также способность адаптации к неожиданным изменениям как в части требований, так и условий проведения исследований. Ранее более детально нами были рассмотрены аналитические критерии в оценке качества судебных экспертиз и экспертных исследований[1].

[1] Дианов Д. В., Лимонов С. В. Аналитические критерии в оценке качества судебных экспертиз и экспертных исследований // Вестник экономической безопасности. 2019. № 2. С. 289–293.

Надежность методики проведения экспертного исследования связана с планированием качества исследования, управлением качеством подготовки заключения эксперта, повышением качества экспертного исследования и его составляющих, администрированием качества.

Скоординированные действия по управлению экспертной организацией в области надежности позволяют получить такие преимущества как:

– способность соответствовать требованиям, предъявляемым к производству судебных экспертных исследований, и целям заинтересованных сторон;

– достижение ожидаемого уровня качества подготовки заключения эксперта;

– поддержание мобильности и более высокой готовности экспертных подразделений;

– повышение уровня персональной ответственности;

– сокращение затрат при производстве исследований и подготовке заключения эксперта;

– системное повышение качества выполняемых работ.

Оценка надежности методики экспертного исследования способствует выработке решений, направленных на достижение максимальной производительности при производстве экспертных исследований или минимизации затрат при сохранении требований надежности к конечному результату; снижает риски возможной судебной ответственности экспертной организации.

В рамках менеджмента надежности возможно повышение мобильности и гибкости процесса экспертного исследования на основе территориально распределенной системы привлечения экспертов и специалистов, повышается возможность автоматизации экспертных исследований и их интеграции с сертифицированными программно-аппаратными комплексами.

Надежность экспертной методики зависит от лежащих в ее основе научных методов, характера и свойств объектов экспертизы, опыте решения практических задач, в том числе алгоритмических правилах, разработанных самим экспертом.

Существенным образом на надежность экспертной методики влияет характер информации, извлекаемой из вещественных доказательств и других объектов, представленных на исследование, процедурные аспекты экспертизы, и безусловно, надежность экспертной методики должна определяться не столько в отношении объектов экспертизы, сколько в отношении решения конкретной экспертной задачи.

Практический опыт производства и рецензирования судебных экономических экспертиз выявил, что неприятие экспертных методик, пренебрежение методическими приемами, соответствующих видам экспертизы или конкретным экспертным задачам, а также рассогласованность экспертных методик разных ведомств является сдерживающим фактором развития профессиональной судебно-экспертной деятельности.

Библиографический список

1. Лимонов, С. В. Рецензирование судебных экспертиз как механизм реализации прав человека / С. В. Лимонов, Д. А. Суслов // Социально-гуманитарные знания. – 2018. – № 6. – С. 127.

2. Лимонов, С. В. К вопросу изучения качества судебных экспертиз и исследований в арбитражном процессе / С. В. Лимонов // Финансовый вестник. – 2018. – № 3. – С. 53.

3. Криминалистика : Краткая энциклопедия / Р. С. Белкин. – М., 1993. – С 41.

4. Попова, А. А. Методика судебно-экспертного исследования как один из видов методики / А. А. Попова // Вестник Московского университета МВД России. – 2018. – № 4. – С. 87.

5. Дианов, Д. В. Аналитические критерии в оценке качества судебных экспертиз и экспертных исследований / Д. В. Дианов, С. В. Лимонов // Вестник экономической безопасности. – 2019. – № 2. – С. 289–293.

6. Финансово-экономическая экспертиза / Д. А. Суслов, Е. В. Егорова, К. Е. Сальников. – М. : Элит, 2007. – 104 с.

Лимонов С. В.[1]*,*
АНО «Право в экономике» (Россия, г. Москва);

Суслов Д. А.[2]*,*
АНО «Право в экономике» (Россия, г. Москва)

ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МЕНЕДЖМЕНТА ЗНАНИЙ В ЭКСПЕРТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В соответствии со статьей 2 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации», задачей государственной судебно-экспертной деятельности является оказание содействия судам, судьям, органам дознания, лицам, производящим дознание, следователям в установлении обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу, посредством разрешения вопросов, требующих специальных знаний в области науки, техники, искусства или ремесла.

В свете данной статьи федерального закона экспертная деятельность в значительной мере ориентирована на эффективное использование человеческого потенциала, что в свою очередь подразумевает персональную мотивацию экспертов, а также формы внутрифирменной организации, обеспечивающие обмен знаниями между экспертами-специалистами.

Проведение экспертных исследований в обязательном порядке включает в себя применение специальных знаний. Без проведения соответствующих экспертных исследований заключение эксперта является документом справочного характера. Такой документ не может рассматриваться в уголовном процессе в качестве вида доказательства заключения эксперта. В соответствии со статьей 25 Федерального закона от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации» в заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены в том числе содержание и результаты исследований с указанием примененных методов. Текст заключения должен давать возможность проверить обоснованность и достоверность выводов. Следует подчеркнуть, что данная точка зрения является универсальной и принимается зарубежными специалистам.

Утверждение, что знания следует рассматривать в качестве одного из основных активов организации, фактора, облегчающего приспособление к изменениям рынка, в отношении экспертных организаций более чем справедливо. Более того, эффективное применение знаний – ключ к решению проблем организационной устойчивости экспертных организаций.

Совершенствование судебной экспертной деятельности обусловлено необходимостью снижения вероятности судебных ошибок и уменьшения материальных затрат, а также связано с предотвращением затягивания процесса. Развитие экс-

[1] © Лимонов С. В., 2020.
[2] © Суслов Д. А., 2020.

пертных организаций неразрывно связано с активным использованием достижений науки и техники, что предполагает должное внимание к менеджменту знаний.

Согласно ГОСТ Р 53894-2010 Менеджмент знаний. Термины и определения, утвержденному и введенному в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 октября 2010 г. № 302-ст – *менеджмент знаний* (Knowledge Management): Плановое или текущее проведение отдельных мероприятий или непрерывное управление процессами для улучшения использования существующих или создания новых индивидуальных или коллективных ресурсов знаний с целью повышения конкурентоспособности предприятия.

Что позволяет утверждать об особой роли менеджмента знаний применительно к экспертной деятельности? Говоря о негосударственных экспертных учреждениях, отметим, что они постоянно решают задачи адаптации к изменяющимся условиям как рынка, так и нормативного регулирования, к появлению новых экспертных методик и т. д.

Профессиональный уровень их клиентов и сложность решаемых экспертных задач с одной стороны формируют стандарты качества, методические приемы и фирменный почерк, обеспечивающий на должном уровне репутацию экспертной организации, а с другой поднимают «планку» требований к качеству заключений экспертов. В последующем высокий профессиональный уровень экспертов эффективно используется в целях рецензирования сторонних экспертиз, что не только увеличивает доходность экспертной организации, но и позволяет наработать опыт анализа и предотвращения возможных экспертных ошибок.

За счет высоких внутрифирменных стандартов, положительных результатов и самой наработанной практике в отдельных видах экспертных исследований, появляется возможность развития иных экспертных направлений. Это, в свою очередь, означает рост знаний как отдельных специалистов-экспертов, так и интеллектуальных ресурсов организации в целом, совершенствование организационной структуры и качества управления. Применительно к экспертной организации система управления знаниями не сводится к отдельным информационным технологиям или компьютерным программам. Здесь главное – концепция эффективного использования интеллектуальных и организационных ресурсов в целях повышения качества судебных экспертных исследований.

Опыт показывает, что подготовка заключений экспертов основана не только на использовании актуальных на текущую дату или на период исследования нормативных правовых актов, но и правоприменительной практике. А, следовательно, применение их экспертами в текущей деятельности без менеджмента знаний, как правило, малопродуктивно.

Кроме того, менеджмент знаний важен для повышения компетентности управления и направлен на глубокое понимание выполняемых задач и имеющихся проблем, способствует обобщению опыта в области экспертной деятельности, умению выбирать оптимальные варианты управленческих решений и вносить коррективы. Здесь же следует отметить и тот факт, что для некоммерческих экспертных организаций важную роль играет выстраивание системы

управления взаимоотношениями с клиентами, возможность участия в совместном бизнесе с иными экспертными учреждениями, что наиболее полно реализуется при условии формирования устойчивой инфраструктуры на длительное время. Это позволяет не терять накапливаемый опыт, формировать и применять интеллектуальные ресурсы с высокой эффективностью; повышается качество преобразования знаний в интеллектуальный капитал.

Устойчивая инфраструктура позволяет, насколько это возможно, стабилизировать хозяйственные процессы и управлять доходностью коммерческой деятельности. От сформированной инфраструктуры в значительной степени зависит инфраструктура знаний, понимаемая как совокупность процессов, контента, людей и технологий, используемых для поддержки менеджмента знаний в организации.

С точки зрения профессии, эксперт характеризуется наличием аналитических навыков, мышлением в категориях сложных взаимосвязей. Большинство экспертов относится к категории инициативных сотрудников, что является конкурентным преимуществом экспертных организаций при создании коллективных ресурсов знаний и позволяет реализовать концепцию обучающейся организации – компании, способной к непрерывному самообучению. Тем самым повышаются возможности организации.

Экспертная деятельность, особенно производство судебно-экономических экспертиз, относится к сферам, в которых изменения нередко значительно опережают процесс обновления профессиональных знаний, навыков и умений, а соответствие квалификации персонала текущим потребностям рассматривается как ключевой фактор успешного существования экспертной организации. Для экспертной деятельности характерна высокая степень риска, характерно обновление технических средств, специального оборудования и методик, что диктует необходимость своевременной и качественной подготовки квалифицированных сотрудников.

Модель жизненного цикла знаний для экспертной организации является универсальной, содержит несколько последовательных элементов, начиная с определения потребности в знаниях, определения их источников, генезиса и формализации знаний и заканчивая корректировкой их практического использования.

В работе, посвященной вопросам стратегического планирования подчеркивается, что «в стабильной рыночной ситуации менеджеру достаточно пользоваться собственным опытом, опираться на традиции и хорошее знание освоенного рынка, воспользоваться общедоступной статистикой или общими оценками экспертов. Рост рыночной неопределенности существенно ужесточает требования к подготовке и реальной способности менеджмента предприятий пользоваться инструментами стратегического планирования как средствами нивелирования рисков бизнеса в условиях быстро меняющейся и плохо прогнозируемой рыночной среды»[1].

[1] Шкардун В. Д., Афанасьев В. Я. Маркетинговый приоритет стратегического планирования // Управление. 2014. № 3 (5). С. 46.

Распространение и использование знаний связано с обменом опытом, разработкой и внедрением методики обмена знаниями в конкретном подразделении экспертной организации, обобщением и распространением успешной экспертной практики на основе новых разработанных методик и, в итоге, повышением эффективности принимаемых решений. Данное направление, основанное на оценке знаний, повышает эффективность обучения и мотивацию сотрудников, повышает организационную культуру.

Коррекция знаний и практики их использования может быть реализована на основе мониторинга деятельности каждого эксперта, выработки критериев оценки и внедрении системы оценочных показателей, статистики и анализа выявленных несоответствий, распространения достигнутого положительного опыта на подготовку заключений экспертов иных экспертных специальностей. В рамках данного направления формируются предпосылки для исследования внутренних факторов, способствующих, или наоборот, препятствующих использованию интеллектуальных ресурсов экспертной организации, обеспечивается защита знаний, формируются предпосылки для внедрения инноваций.

Значимость научно-методической составляющей в деятельности экспертной организации оценивается крайне высоко, а качественные разработки или в форме авторских экспертных методик, или методических рекомендаций широко востребованы.

Поисковая и информационно-аналитическая проработка является важным элементом подготовки экспертного заключения, подбор публикаций известных специалистов и экспертов-практиков позволяет в достаточно сжатые сроки определиться с методикой исследования, уточнить состав этапов и особенности применения отдельных приемов.

Решения, реализованные в рамках менеджмента знаний, существенно повышают конкурентоспособность экспертных организаций, их адаптационные возможности, а используемые методологические подходы позволяют рассматривать экспертную организацию не только как производственную единицу, но и институт, обеспечивающий сохранность, систематизацию и трансформацию знаний, а также повышается их доступность.

Вырабатываемые меры по кодификации собственных и приобретенных знаний обеспечивают эффективное использование накопленного опыта в рамках уже реализованных проектов.

Библиографический список

1. Шкардун, В. Д. Маркетинговый приоритет стратегического планирования / В. Д. Шкардун, В. Я. Афанасьев // Управление, 2014. – № 3 (5). – С. 46.

2. Лимонов, С. В. Участие специалиста при постановке вопросов для экспертного исследования / С. В. Лимонов, Д. А. Суслов // Технология машиностроения. – 2018. – № 12. – С. 60–65.

3. Лимонов, С. В. К вопросу изучения качества судебных экспертиз и исследований в арбитражном процессе / С. В. Лимонов // Финансовый вестник : Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2019. – № 3. – С. 52–60.

Лошаков А. С.[1]*,*
заместитель начальника кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент;

Черненок А. А.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

РАЗВИТИЕ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

Развитие национальной платежной системы (НПС) играет важную роль в обеспечении безопасности финансово-экономической сферы любой страны. Безуспешные попытки создания НПС предпринимались еще в 90-х годах прошлого века, сразу после развала СССР. Тогда воплощению проекта мешало сразу несколько факторов. Первый: российская банковская система находилась на начальном этапе становления и не могла конкурировать с международными платежными системами, которые предлагали недорогое, качественное и доступное банковское обслуживание. Второй: отсутствие законодательный базы, а значит и государственной поддержки проекта: [5]. Поэтому до недавнего времени внутренние платежи по банковским картам в России осуществлялись через международные платежные системы, основные из которых: VISA и MasterCard. Платежи проходили через процессинговые центры США. Доходы от совершенных на территории России транзакций оцениваются для иностранных систем в миллиарды рублей, где доходом выступает комиссионный процент от 0,5–1,5 %, уплачиваемый организацией банку за проведенную операцию (многие торговые сети размер процента не разглашают). В марте 2014 г. в рамках санкционного давления США на Россию были заморожены операции по банковским картам ряда российских банков: АБ Россия, Собинбанк, СМП Банк и ИнвестКапиталБанк», принадлежащих лицам, которых Минфин США назвал членами близкого круга президента Владимира Путина. Поэтому на государственном уровне вновь стала актуальна идея создания национальной системы пластиковых карт. Это послужило продолжением реализации уникального проекта, полное внедрение которого обеспечило бы суверенитет платежного пространства России.

По результатам поправок, внесенных в закон от 2011 г. «О национальной платежной системе», были построены операционные центры и клиринговые платежные центры. 23 июля 2014 г. на основании 161-ФЗ «О национальной платежной системе» было создано Акционерное общество «Национальная система платежных карт» (АО НСПК) – оператор национальной платежной системы «Мир». Основные направления деятельности НСПК – создание национальной инфраструк-

[1] © Лошаков А. С., 2020.
[2] © Черненко А. А., 2020.

туры проведения платежей по картам и выпуск национальной платежной карты: [7]. В 2015 г. начался процесс эмиссии платежных карт «Мир» в тестовом режиме. Первыми банками-эмитентами стали Газпромбанк, МДМ Банк, Московский Индустриальный Банк, РНКБ, Банк «Россия», Связь-банк и СМП банк: [8].

14 ноября 2019 г. в Москве был проведен бизнес форум для партнеров ПС «Мир», на котором генеральный директор АО НСПК Владимир Комлев заявил, что на текущий момент в России выпущено 67,5 млн карт «Мир», что составляет уже 22 % от общего количества банковских карт в нашей стране. Национальная платежная система МИР работает на всей территории РФ. Также возможно подключение карты к смартфону, совместимому с приложениями Mir Pay и Samsung Pay: [5]. Цена обслуживания карты зависит от ряда факторов: дебетовые карты – самые недорогие. Например, в Сбербанке обслуживание и выдача такой карты бесплатна. За использование и выпуск классических карт может взиматься оплата. Так, в Газпромбанке выпуск и обслуживание стоит 1 000 руб. Специальные карты, на которые начисляются выплаты через Пенсионный Фонд России, выпускаются и обслуживаются бесплатно.

Преимущества созданной национальной системы платежных карт:

– главное преимущество перехода на карты «Мир» является их автономность и независимость от иностранных платежных систем (защита от международных санкций в виде блокировки карт). Обработка всех денежных переводов производится на территории России, что снимает риск блокировки внешним решением и защищает от проблем на внутреннем рынке;

– возможность расчетов по всей стране, включая Крым;

– разработанная НСПК ориентирована на российского потребителя с учетом отечественных сервисов и перечня государственных услуг;

– НПС позволяет обеспечивать конфиденциальность информации ее пользователей;

– гибкая система лояльности позволяет пользователям карт получить до 20 % от суммы чека деньгами, но не более оговоренной суммы в месяц (на декабрь 2019 г. это было 1000 рублей). Для этого нужно зарегистрироваться на портале privetmir.ru, привязать карту и потратить заранее оговоренную сумму денег. После чего, вместе с оплатой товара или услуги у партнеров, на карту будет возвращаться кешбэк.

Вводимая система не лишена недостатков:

– Федеральный закон № 88 внес изменения в ФЗ № 161 от 27 июня 2011 г. «О национальной платежной системе». Эти изменения устанавливают, что с 1 июля 2018 г. всем работникам бюджетных организаций и пенсионерам выплаты будут производиться только на карту «Мир». Таким образом, закон не обязует переходить на карты «Мир», однако теперь предприятиям запрещено осуществлять выплаты на сторонние счета. Единственное оставшееся решение для пользователей – получать деньги наличными или переводом через почту России, а также в отделениях банка, со своего расчетного счета. Для этого нужно обратиться в Пенсионный Фонд России со специальным запросом;

– на сегодняшний день карты принимаются на всей территории России, а также ими можно оплачивать услуги в Республике Армения, Южной Осетии, Беларуси, Кыргызстане и Казахстане. Дальнейшее распространение пока только планируется. Для поездок в другие страны предлагается получить кобейджинговую карту «Мир». Их обслуживание производится двумя платежными системами совместно. Такие соглашения о выпуске совместных карт заключены с MasterCard, UnionPay, Japan Credit Bureau и American Express. Россия, таким образом, стала крупнейшим финансовым центром не только на постсоветском пространстве, но и в регионе Восточной Европы и Черного моря: [4].

Предполагается, что НПС станет инструментом устойчивого финансово-экономического развития страны, обеспечив эффективное функционирование ее финансового сектора. Основные требования к ее безопасности определяются положением Банка России от 9 июня 2012 г. № 382-П и международными стандартами безопасности PCI DSS 3.1: [7]. Обеспечение безопасности НПС на достойном уровне приведет к снижению возможности похищения личных данных пользователей и количеству кибернетических атак.

В 2018 г. мошенники украли с карт россиян 1,3 млрд руб. – на 44 % больше, чем годом ранее. Об этом говорится в отчете центра мониторинга и противодействия компьютерным атакам Fincert. Злоумышленники постоянно изобретают все новые способы хищения средств, поэтому предвидеть все сценарии развития событий не представляется возможным. Клиенту после выявления факта незаконного списания денег с карты необходимо срочно ее заблокировать и обратиться в ближайшее отделение банка-эмитента. Независимо от решения эмитента, владелец карточки имеет право обратиться в правоохранительные органы и написать заявление о краже денег. К сожалению, велика доля теневых процессов в банковском секторе: [6].

Сфера платежных услуг появилась и развивается стремительными темпами. Этому способствует активный рост внешней торговли: [2]. Дальнейшая работа в этом направлении предполагает расширение списка стран, которые будут принимать карту «Мир». Переговоры будут вестись с Турцией, Таиландом, ОАЭ и Вьетнамом.

В области развития российского платежного рынка, в целом, прослеживаются положительные тенденции. Происходящие изменения оказывают положительный эффект на качество предлагаемых услуг. В России теперь развиваются доступные, удобные и выгодные платежные сервисы в условиях высокой конкуренции на банковском рынке, поддерживается суверенитет страны, формируются новые банковские стандарты.

Кроме того, имеет смысл обратить внимание на актуальные вопросы борьбы с преступностью в сфере платежей, осуществляемых с помощью карты «Мир»: [3].

Основное назначение созданной в России платежной системы заключается в способности «обеспечить системную устойчивость национальному финансовому рынку – наиболее значимому механизму экономики» в условиях неблагоприятных внешних факторов. Государство должно обеспечивать стабильность национальной платежной системы, бесперебойность ее функционирования, а также сокращение хищений денежных средств. Такие задачи решаются госу-

дарственным нормативным регулированием и проведением комплекса мероприятий по надзору и наблюдению. Важно, что регулирование вопросов защиты информации при переводе денежных средств, в соответствии со ст. 27 ФЗ-161, осуществляется в рамках надзора за операторами платежных систем. Со стороны клиента безопасность должна поддерживаться самостоятельно. Человек является наиболее уязвимым звеном в системе, он подвергается атакам не только с помощью технических инструментов, но и посредством кражи аутентификационных данных. Например, с банковских карт, на которых они хранятся.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О национальной платежной системе» от 27.06.2011 № 161-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

2. Дианов, Д. В. Современная статистика внешней торговли / Д. В. Дианов // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России : сборник научных трудов. – М., 2019. – С. 55–58.

3. Дианов, Д. В. Актуальные вопросы борьбы с экономической преступностью в условиях современного российского общества / Д. В. Дианов, А. Н. Ищенко // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 4. – С. 25–28.

4. Календжян, С. О. Динамика экономик стран членов ОЧЭС / С. О. Календжян, Р. П. Скляренко // «Международный научный журнал». – 2019. – № 6. – С. 103–110.

5. Кузнецова, Е. И. Повышение конкурентоспособности банков в рамках реализации клиентоориентированной стратегии / Е. И. Кузнецова, Е. С. Бахметьева // Вестник Московского университета МВД России. – 2012. – № 10. – С. 40–46.

6. Родченкова, О. А. Отдельные аспекты совершенствования процесса противодействия теневым процессам в банковской сфере Российской Федерации / О. А. Родченкова, М. Р. Накова // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2015. – № 2. – С. 257–261.

7. Официальный сайт национальной платежной системы России // URL: https://www.nspk.ru/about/ (дата обращения: 02.12.2019).

8. Официальный сайт платежной системы «Мир» // URL: https://mironline.ru/about-card/receiving-and-maintaining/ (дата обращения: 02.12.2019).

2. Информационное агентство «Банки.ру» // URL: https://www.banki.ru/news/lenta/?id=8517096 (дата обращения: 02.12.2019).

Марков Е. И.[1]*,*
курсант 3 курса
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Накова М. Р.[2]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ, РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ НЕЗАКОННОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

В конце двадцатого века начался новый виток развития истории нашей страны. Россия стала страной с демократической формой правления и смешанной экономикой. Одним из признаков демократичных стран является многообразие форм собственности, в том числе и частной. Право на частную собственность устанавливается ст. 35 Конституции РФ: [1]. Ст. 34 Конституции РФ устанавливает свободу на использование своих способностей и имущества для предпринимательства и иной не запрещенной экономической деятельности.

Смешанная экономика не может функционировать без организаций, предприятий и индивидуальных предпринимателей. Как сложилось в истории, с появлением новых общественных отношений появляются преступления во вновь возникшей среде, и государство реагирую на проявления преступности создает уголовно – правовые нормы, которые устанавливают ответственность за преступления в новой сфере общественных отношений.

Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство устанавливается ст. 171 УК РФ.

Объективная сторона данного состава преступления, закрепленная в диспозиции самой статьи, состоит из двух самостоятельных, альтернативных элементов:

– осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству;

– осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии в случаях, когда такая лицензия обязательна и сопряжено с извлечением дохода в крупном размере: [2].

Состав данного преступления является формально-материальным и считается оконченным с момента причинения ущерба потерпевшим, которыми в данном составе является государство, организации и граждане или с момента извлечения дохода в крупном размере.

Прежде всего необходимо определиться с понятием «предпринимательская деятельность». Данное понятие имеет законодательно закрепленную дефини-

[1] © Марков Е. И., 2020.
[2] © Накова М. Р., 2020.

цию, которая содержится в пункте 1 статьи 2 ГК РФ, из нее следует, что предпринимательской деятельностью является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке: [3].

Также следует определить, какая именно предпринимательская деятельность является незаконной. Из диспозиции части 1 статьи 171 УК РФ следует, что незаконной предпринимательской деятельностью является занятие такой деятельностью, которая осуществляется без регистрации или лицензии, когда такая лицензия обязательна.

Причинение ущерба государству прежде всего выражается в неуплате налогов и (или) обязательных платежей, в связи с тем, что данная деятельность является бесконтрольной со стороны государства, в лице, прежде всего, ФНС России. Такой же позиции придерживается О. А. Авдеева, которая указывает, что неуплату налогов с доходов от незаконной предпринимательской деятельности следует относить к ущербу, причиняемому государству. При совершении преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ, виновный, не регистрируясь в качестве предпринимателя (не получая лицензию), таким образом, выходит из сферы государственного контроля, заранее исключает себя из всех легальных общественных отношений в сфере предпринимательской деятельности. Занимаясь предпринимательской деятельностью без регистрации (лицензии), виновный может нарушить имущественные интересы граждан, организаций, государства. В частности, его действиями может быть причинен ущерб финансовым интересам государства в сфере формирования бюджета от поступления налоговых платежей. Более того, незаконное предпринимательство в большинстве случаев преследует цель получения наиболее высокой прибыли именно за счет неуплаты налогов и обязательных платежей: [5].

В данном случае неуплата налогов и иных обязательных платежей не является квалифицирующий признаком состава преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ, а может лишь отражать ущерб потерпевшей стороне от преступления, в этом случае – государству. При этом считаем целесообразным отразить отсутствие совокупности ст. 171 и ст. – ст. 198 и 199 УК РФ, так как при осуществлении незаконного предпринимательства лицо, совершающее таковое преступление, не будет уплачивать налоги и иные сборы, так как в противном случае это может привести к обнаружению незаконной предпринимательской деятельностью. Данное положение находит отражение в постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве», в котором указывается, что неуплата налогов и (или) сборов с доходов, полученных лицом при осуществлении незаконного предпринимательства, полностью охватывается составом ст. 171 УК РФ: [4]. В уголовно – правой доктрине содержится также противоположное мнение, суть которого заключается в том, что не уплата лицом, осуществляющим незаконную предпринимательскую деятельность, налогов и (или) обязательных платежей не может признаваться ущербом для государст-

ва. В частности, такой позиции придерживается А. Н. Гуев, который указывает, что под ущербом от незаконной предпринимательской деятельности следует понимать непоступление платы за регистрацию, за лицензирование в доход государства: [7]. Таким образом, данная позиция всего лишь сужает вышеизложенное определение ущерба, причиненного государству.

При причинении такого ущерба необходимо установить размер налогов и иных платежей, которые должны были уплачены в бюджет, при этом на первоначальном этапе надлежит установить опять же доход, полученный за время занятия незаконной предпринимательской деятельность.

Зачастую определения дохода организации или индивидуального предпринимателя является довольно сложным, вследствие этого целесообразно привлечение специалиста, обладающего специальными знаниями в экономической сфере. При выявлении, раскрытии и расследовании незаконного предпринимательства важнейшим фактором является эффективное взаимодействие правоохранительных и налоговых органов, которое позволит всесторонне подойти к борьбе с незаконным предпринимательством.

Также определить доход представляется возможным с помощью получения запроса в налоговые органы для получения выписок с банковского счета подозреваемого в совершении преступления лица, где в соответствии может прослеживаться систематичность поступления денежных средств. А также уплаты злоумышленника иных налогов, из которых будет прослеживаться несоразмерность размера уплаченных налогов реальному заработку, что будет подтверждать существование иного источника доходу, которым в том числе может являться незаконная предпринимательская деятельность.

Также обязательным при расследовании и раскрытии преступлений в сфере незаконного предпринимательства является отграничение данного вида преступлений от административных правонарушений. В данном случае, законодатель отграничивает уголовную ответственность от административной путем установления объема (размера) незаконной предпринимательской деятельности, а не иные количественно – качественные характеристики данного состава преступления. Такой же позиции придерживается С. М. Сулейманов: [8]. Следующим обязательным альтернативным признаком незаконного предпринимательства, который подлежит доказыванию правоохранительными органами, является извлечение дохода в крупном размере. Из п. 12 постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве» следует, что под доходом применимо к статье 171 УК РФ следует понимать выручку от товаров от реализации товаров (работ, услуг) за период осуществления незаконной предпринимательской деятельности без вычета произведенных лицом расходов, связанных с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности: [4]. Таким образом, прибыль субъекта преступления не является определяющий, поэтому ее может и не быть вовсе.

Также большую проблему у правоохранительных органов вызывает определение крупного ущерба как обязательного признака по отношению к части альтернативного материального состава. Уголовный закон, как и постановление

Пленума ВС РФ, не содержит понятия и качественной характеристики ущерба, а лишь его количественную составляющую.

Так отсутствуют:

1. Способы доказывания крупного ущерба.
2. Способы его исчисления.
3. Формы выражения ущерба.
4. Критерии.
5. Способы выявления крупного ущерба.

Отсутствие данных критериев способствует усложнению раскрытию и расследованию незаконного предпринимательства. Поэтому необходимо внести изменения в постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23, отразив вышеуказанные характеристики ущерба от незаконного предпринимательства.

Наибольшую сложность для органов государственной власти представляет выявления незаконного предпринимательства, так как зачастую уголовные дела возбуждаются не на основании заявления или явки с повинной, а в результате сообщений о преступлениях, которыми чаще всего являются рапорта об обнаружении признаков преступления, поступившие от оперативных служб. Прежде всего это связано с тем, что потребители товаров и услуг незаконной предпринимательской деятельности не задумываются, является ли данная деятельность законной или нет, а обращают внимание на стоимость услуг и товаров, которые у индивидуальных предпринимателей и (или) организаций, осуществляющих незаконную предпринимательскую деятельность, более выгодна для потребителя на рынке. Поэтому необходимо законодательно установить признаки, которые будут закреплять характерные черты осуществления незаконного предпринимательства.

Так в письме ФНС России от 07 мая 2019 г. № СА-4-7/8614 содержатся признаки осуществления предпринимательской деятельности:

– изготовление или приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования или реализации;

– хозяйственный учет операций, связанных с осуществлением сделок;

– взаимосвязанность всех совершаемых гражданином в определенный период времени сделок;

– устойчивые связи с продавцами, покупателями, прочими контрагентами.

Таким образом, необходимо внесение изменений в постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. № 23 «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве» с внесением вышеперечисленных признаков осуществления незаконного предпринимательства, что существенно упростит деятельность правоохранительных органов по выявлению, расследованию и раскрытию такого вида преступных деяний.

В соответствии со статистическими данными судебного департамента при Верховном суде РФ следует, что за первое полугодие 2019 г. за преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 171 УК РФ было осуждено 15 человек, а по ч. 2 настоящей статьи – 51 лицо. Итого, по обеим частям статьи 171 УК РФ было осуждено 66 человек: [9]. Это подтверждает высокую степень латентности данных

преступных деяний, что приводит к проблемам выявления преступлений, предусмотренных ст. 171 УК РФ правоохранительными органами. Вышеуказанные предложения могут благотворно сказаться на правоприменительной практике правоохранительных органов, что увеличит количество лиц, привлекаемых к уголовной ответственности за незаконное предпринимательство, снизит латентность таких преступных деяний и уменьшит влияние «теневой экономики»: [6].

Сбора налогов, отграничения предпринимательских структур от преступных группировок, защиты законных интересов предпринимателей и потребителей можно достичь, благодаря функционированию легальной экономики и легализации предпринимательской деятельности.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.; с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30 декабря 2008 г. № 6-ФКЗ, от 30 декабря 2008 г. № 7-ФКЗ, от 05 февраля 2014 г. № 2-ФКЗ, от 21 июля 2014 г. № 11-ФКЗ) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 04 ноября 2019 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. № 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. № 230-ФЗ (в редакции от 26 июля 2019 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 № 23 (ред. от 07 июля 2015 г.) «О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50363/ (дата обращения: 16.11.19).

5. Авдеева, О. А. Незаконное предпринимательство : уголовно-правовая характеристика и ответственность / О. А. Авдеева. – Иркутск, 2009. – С. 123–124.

6. Горчилин, И. О. Эффективность назначения санкций при незаконном предпринимательстве / И. О. Горчилин // Налоги и право, 2010. – № 11/1. – С. 185.

7. Гуев, А. Н. Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации (для предпринимателей) / А. Н. Гуев. – М : Юридическая фирма КОНТРАКТ, Издательский Дом ИНФРА-М, 2000.

8. Сулейманов, С. М. Квалификация незаконного предпринимательства // Вестник Московского университета МВД России, Москва. – 2009. – С. 3.

9. Судебный департамент при Верховном суде РФ. – URL: http://www.cdep.ru/index.php?id=79 (дата обращения: 21.10.2019).

Минаков А. В.[1]*,*
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ФАКТОРОВ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Экономическая безопасность представляет собой одно из важнейших условий цивилизованного развития государства. Обеспечение экономической безопасности подразумевает гарантию независимости страны, правовой безопасности и стабильности общества, защиту от коррупционных составляющих, устойчивую способность государства предоставлять ресурсы гражданам и способность реализовывать имеющиеся богатства для дальнейшего развития не только самой экономики, но и других сфер жизни. Оценка экономической безопасности является определяющим критерием развития государства.

Однако оценка экономического потенциала страны и уровня развития экономики должна обязательно опираться на показатели уровня жизни человека. Экономика, как и само государство, не является замкнутой самодостаточной системой. Она, прежде всего, предназначена для удовлетворения потребностей человека, который является высшей ценностью и смыслом всех проводимых в мире изменений.

Социально-экономические факторы экономической безопасности – это те индикаторы состояния основных сфер жизнедеятельности человека, которые позволяют увидеть, насколько на самом деле в государстве обеспечены и реализуются права и свободы человека. В настоящее время продолжаются, а в каких-то сферах даже усиливаются, негативные тенденции в социальной сфере. Несмотря на заявляемые государством меры по улучшению жизни тех или иных слоев населения, фактически качество жизни человека, отдельных социальных групп и всего общества продолжает снижаться. Наблюдаются явления социальной дезадаптации, неудовлетворенности и протестов. Все это говорит о необходимости пристального внимания к социальной сфере, к более глубокому пониманию связи социальных факторов и экономики страны, к постепенной переориентации государства в строну человека.

Социально-экономическое неравенство регионов – процесс, охватывающий различные области и явления в странах мира, происходящий из неоднородности экономического пространства страны по уровню жизни, при грамотном управлении которым неравенство может выступать стимулом для дополнительного социально-экономического развития регионов.

Выделяют следующие виды регионального неравенства (*табл. 1*):

[1] © Минаков А. В., 2020.

Таблица 1

Виды регионального неравенства

Виды регионального неравенства	Описание
Правовой	Для рыночных условий особенно важно укрепление нормативно-законодательным путем равноправных бюджетных и налоговых отношений Российской Федерации и ее регионов
Бюджетный	Бюджетное выравнивание является главным инструментом реализации региональной социальной политики, использование которого осуществляется в рамках общего механизма межбюджетных отношений на базе принципов бюджетного федерализма
Социальный	Развитие симметрии по остальным пунктам невозможно без прочной основы для повышения уровня жизни, поддержки малоимущих слоев населения, бюджетного финансирования социально значимых расходов
Экономический	Устойчивая конкретная экономика в каждом регионе – важная задача региональной экономической политики

Российская Федерация относится к асимметричным федерациям, что обусловлено, во-первых, наличием нескольких групп экономических регионов, весьма отличающихся по уровню экономической самостоятельности (развитые, развитые выше среднего, средние, ниже среднего, слаборазвитые). Во-вторых, существенными различиями субъектов РФ по ключевым социально-демографическим показателям: численности и плотности населения, средней продолжительности жизни, природно-климатическим условиям, национальным и историческим особенностям. В-третьих, ресурсной разбалансированностью региональных и местных бюджетов. Зачастую доходов, закрепленных за тем или иным уровнем бюджетной системы, оказывается недостаточно для покрытия необходимых расходов этого уровня и обеспечения населения основными социальными и бюджетными услугами. Поэтому возникает необходимость в перераспределении ресурсов между бюджетами.

Проблема асимметрии сохраняется и прогнозируется на ближайшую перспективу, так, по прогнозам Министерства экономического развития в ближайшие пять лет активно будет развиваться экономика Чукотки, тогда как Сахалинскую область ждет стагнация.

Экономика Сахалинской области сократится в предстоящие пять лет на 14,6 %, или на 3,1 % в среднем за год, а еще в девяти российских регионах среднегодовой рост будет минимальны – мне более 1,5 % (*рис. 1*).

Сахалинская область с населением 490 тыс. человек – единственный регион, в котором Минэкономразвития прогнозирует отрицательную динамику валового регионального продукта (ВРП) в течение всего прогнозного периода, то есть до 2024 г., что обусловлено сокращением объемов производства в нефтегазовом секторе на острове. Главные нефтегазовые проекты в регионе – это «Сахалин-1» и «Сахалин-2». Что касается новых проектов («Сахалин-4», «Сахалин-5»), там ситуация оказалась тяжелее и пока не ясно, когда можно будет рассчитывать на новые перспективные проекты.

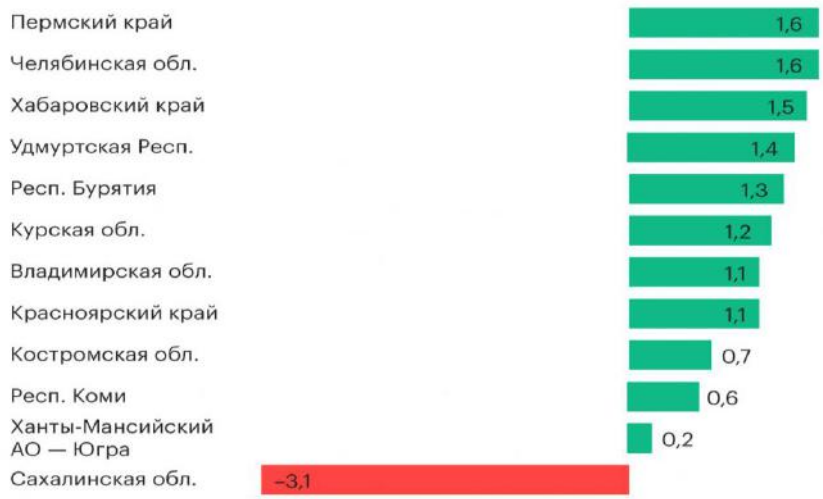


Рис. 1. Регионы с наихудшим прогнозом социально-экономического развития на основе роста ВРП в 2020–2024 гг., %.
Источник: Прогноз социально-экономического развития РФ на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 гг.

В 2018 г. рост ВРП Сахалинской области составил 4,9 %, а добыча полезных ископаемых выросла на 5 %. Она обеспечивает почти 64 % сахалинской экономики.

Однако, как следует из оценок Минэкономразвития, добыча нефти на проектах «Сахалин-1» и «Сахалин-2» к 2024 г. снизится почти на 33 % относительно 2019 г., до 11 млн т, а добыча газа – на 9 %, до 18,1 млрд куб.м.

До 2018 г. 75 % доходов от налога на прибыль проекта «Сахалин-2» поступало в бюджет региона, 25 % – в федеральный бюджет. Минфин предлагал перераспределить доходы зеркально, отправляя 75 % в федеральный бюджет, чтобы направлять эти средства на проекты по всему Дальнему Востоку. В итоге переговоров региональные и федеральные власти пришли к компромиссу, и теперь налог на прибыль распределяется поровну между региональным и федеральным бюджетами.

В прошлогоднем прогнозе министерства ожидания относительно Сахалинской области были немного оптимистичнее, однако тоже лежали в отрицательной плоскости. Среднегодовое сокращение ВРП в 2019–2024 гг. предполагалось на уровне 2 %.

Как сообщили РБК в пресс-службе правительства Сахалинской области, в 2019 г. объем ВРП, по оценке, вырастет на 2,1 %. В 2024 г.по сравнению с 2019 г. ВРП возрастет на 13,3 % номинально, но в сопоставимых ценах (в реальном выражении) сократится на 14,6 %, как и прогнозирует Минэкономики. Также год назад Минэкономразвития прогнозировало сокращение ВРП в Ингушетии в среднем на 0,8 % в год до 2024 г. А сейчас республика уже не попала в десятку регионов с самым низким прогнозным ростом.

В остальных субъектах-аутсайдерах Минэкономразвития ожидает рост, но минимальный: в Ханты-Мансийском автономном округе – 0,2 %, в Республике Коми – 0,6 %, в Костромской области – 0,7 %.

Министерство отмечает закономерность: в регионах с высокой долей добывающей промышленности темпы роста инвестиций более низкие, – и приводит примеры: ХМАО, Ямало-Ненецкий автономный округ, Магаданская область, Сахалин.

Замыкают десятку регионов – ожидаемых аутсайдеров Пермский край и Челябинская область, там прогнозируется среднегодовой рост ВРП на 1,6 %.

У регионов – лидеров экономического роста среднегодовой рост ВРП составит 4–8,8 %, рассчитывает Минэкономразвития. Наилучший результат должны показать Чукотка (8,8 %), Иркутская (8,7 %), Амурская (6,1 %), Магаданская (5,4 %) области (*рис. 2*).

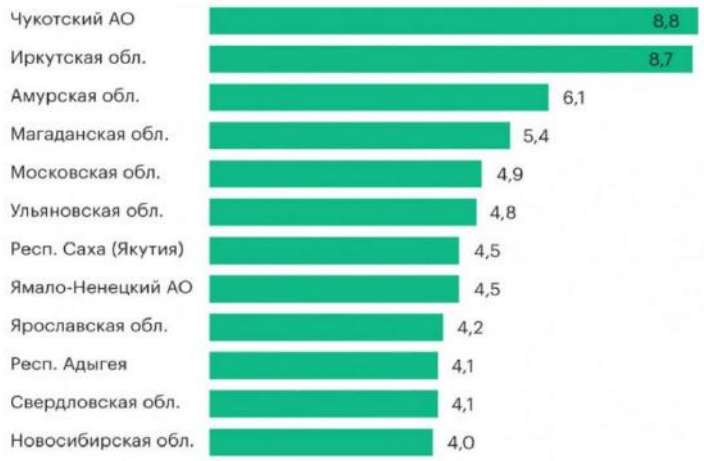


Рис. 2. Регионы с наилучшими прогнозами динамики социально-экономического развития на основе ВРП, %.
Источник: Прогноз социально-экономического развития РФ на 2020 и на плановый период 2021 и 2022 гг.

Рост в этих регионах будет связан с реализацией инвестиционных проектов (ввод новых производств, наращивание объемов производства) в лидирующих для этих регионов направлениях, поясняет министерство. Это добывающая промышленность (уголь, нефть, золото, алмазы), переработка добытого сырья (нефть, лес, золото), машиностроение, фармацевтика, химическое производство, торговля, строительство.

Прогноз, в частности, обусловлен строительством в Амурской области газоперерабатывающего завода, наращиванием добычи нефти и строительством газоперерабатывающего завода в Иркутской области, расширением золотодобычи на Чукотке и в Магаданской области.

Заметный рост экономики может объясняться эффектом низкой базы, в таких регионах, как Магаданская область, Адыгея, рост будет более заметен за счет невысоких стартовых позиций.

Экономика Чукотки, по прогнозу Минэкономразвития, вырастет на 47 % за пять лет, но сама по себе она невелика – лишь 0,1 % суммарного ВРП всех российских регионов. Такая же доля у Адыгеи, а доля Магаданской области – 0,2 %.

Аналогично и с отрицательными показателями у субъектов с высокой базой: у Сахалина был «зашкаливающий ВРП», который теперь немного сокращается, но в процентах это сильно заметно. Сахалинская область занимает четвертое место в России по показателю ВРП на душу населения, по данным Росстата.

Красноярский край по прогнозным темпам роста ВРП тоже попадает в десятку слабейших – но регион представляет одну из крупнейших экономик страны, занимая девятое место по объему ВРП. Основу экономики составляют добыча углеводородов и цветная металлургия, сконцентрированные в нескольких крупных компаниях. Экономика такого типа неизбежно развивается неравномерными темпами. Крупные инвестиционные проекты требуют длительного времени на подготовку и реализацию. Только после завершения строительства, выхода на промышленную эксплуатацию новых объектов происходит очередное увеличение валового продукта.

Проведенный анализ показывает, что в развитии регионов ярко выражена асимметрия, исследование проводилось на основе показателя ВРП, который характеризует не только уровень экономического развития, но и уровень жизни в регионе.

Для анализа угроз экономической безопасности в социально-экономической сфере воспользуемся системой краткосрочных индикаторов социально-экономической безопасности, предложенной В. К. Сенчаговым и Е. А. Ивановым (*рис. 3*): [6].



Рис. 3. Система краткосрочных индикаторов

Анализ индикаторов проведем на примере Московской области, Кемеровской области и Белгородской области.

Индикаторы экономического развития, влияющие на социально-экономическую безопасность регионов представлены в таблице 2.

Таблица 2

Индикаторы экономического развития, влияющие на социально-экономическую безопасность регионов

Индикатор	Московская область	Кемеровская область	Белгородская область	Пороговое значение
Отношение годового ВРП к среднему по стране	1,61	1,11	1,30	≥ 1
Индекс потребительских цен	101,3	103,0	102,7	≤106 %
Уровень безработицы	2,8	4,3	4,7	≤4 %
Объем экспорта на душу населения (тыс.долл)	32,4	6,1	21,5	≥2 тыс.долл.
Инвестиции в основной капитал в % к ВРП	21,2	15,8	17,0	≥ 25 %
Сальдо консолидированного бюджета региона в % к ВРП	3,8	3,1	3,2	≤4/≥ 3

Приведенные данные показывают, что по индикатору уровня безработицы в Белгородской и Кемеровской областях превышено пороговое значение, что выступает риском угрозы экономической безопасности.

Наиболее высокие показатели экономической безопасности у Московской области, самые низкие – у Кемеровской области.

Рассматривая индикаторы экономической безопасности необходимо также остановится на индикаторах промышленной безопасности, определяющих во многом уровень социально-экономической безопасности – степень износа основных фондов и индекс промышленного производства (*таблица 3*).

Таблица 3

Система индикаторов промышленной безопасности исследуемых регионов

Индикатор	Московская область	Кемеровская область	Белгородская область	Пороговое значение
Степень износа основных фондов промышленных предприятий	51,6	63,8	43,9	≤60 %
Индекс промышленного производства, в % к предыдущему году	112,1	104,2	103,1	≤106 %

В Кемеровской области одной из существующих угроз выступает высокий уровень износа основных фондов, самая благоприятная ситуация в разрезе данного индикатора отмечается в Белгородской области. Однако рост промышленного производства в Кемеровской области выше, чем в Белгородской. Но при этом ни в Кемеровской, ни в Белгородской области не достигнут индикатор обеспечения экономической безопасности, индекс промышленного производства ниже минимального установленного значения. Экономическая безопасность по этому индикатору достигнута среди исследуемых регионов лишь в Московской области.

В таблице 4 представлена социальная проекция индикаторов экономической безопасности в исследуемых регионах.

Таблица 4

Система социальных индикаторов экономической безопасности исследуемых регионов

Индикатор	Московская область	Кемеровская область	Белгородская область	Пороговое значение
Отношение средней пенсии к средней заработной плате	29,0	35,9	31,8	≥ 40 %
Коэффициент доходов (соотношение 10 % наиболее и 10 % наименее обеспеченного населения)	41,3	13,3	12,8	≤8
Ожидаемая продолжительность жизни при рождении (лет)	72,72	71,7	72,6	≥75
Общий уровень преступности (число зарегистрированных преступлений в расчете на 100 тыс. населения)	1945	1226	1001	≤1600

Представленные данные показывают, что социальная безопасность в исследуемых регионах снижена. Низкий показатель отношения средней пенсии к средней заработной плате в Московской области обусловлен тем, что пенсии в Подмосковье такие же, как в среднем по России, заработные платы же существенно выше, при этом большая часть жителей области работает в Москве. По этой же причине именно в Московской области отмечается самый высокий коэффициент доходов. Самая благоприятная ситуация отмечается в Белгородской области. Это во многом связано с тем, что в Белгородской области реализуется широкий спектр мер по защите социально-уязвимых групп населения, так, например, Белгородская область была одной из первых приняла программу

поддержки трудоустройства многодетных родителей, в рамках программы предприятия, трудоустраивающие многодетных родителей, предлагающие им гибкий график и занятость на дому, получают определенные преференции от региональных властей. В большинстве случаев это налоговые льготы. Несмотря на то, что предоставление налоговых льгот, это сложный инструмент, при использовании которого необходимо оценить соотношение потерь бюджета и прогнозируемую полезность предоставляемых льгот, в Белгородской области он используется эффективно.

Важным фактором, несущим риск угрозы социально-экономической безопасности выступает то, что ни в одном регионе не достигнуты нормативные значения ожидаемой продолжительности жизни при рождении.

По индикатору, характеризующему уровень преступности, неблагоприятным регионом выступает Московская область.

Фактическое число людей, находящихся на территории Московской области, значительно выше официальных значений. Это связано с тем, что в столицу приезжает большое количество туристов. Но, кроме любознательных гостей, многие сюда едут с целью заработка денежных средств. Поэтому в Москве и области показатели преступности значительно превышают другие регионы.

В условиях, когда основным направлением преодоления сырьевой зависимости экономики России является развитие инноваций и наукоемких производств. В таблице 5 представлены индикаторы, отражающие инновационную и кадровую проекцию социально-экономической безопасности.

Таблица 5

Система индикаторов социально-экономической безопасности исследуемых регионов (инновационная и кадровая проекция).

Индикатор	Московская область	Кемеровская область	Белгородская область	Пороговое значение
Внутренние затраты на исследования и разработки (% к ВРП)	4,81	1,89	2,12	≥ 2,2 %
Доля инновационной продукции (в % к отгруженной)	21,3	11,3	12,8	≥ 15 %
Прирост численности населения	1,1	0,7	0,9	≥1,35 %
Число лиц, занятых НИР на 10 тыс. населения	131,6	71,1	92,2	≥ 120 человек
Число студентов ВПО (на 10 тыс. населения)	372	335	341	≥ среднего по России (325)

Представленные данные показывают, что в инновационной и кадровой сфере также присутствуют риски. Высокие показатели инновационного развития Московской области обоснованы тем, что именно в Москве и области сосредо-

точены большинство инновационных предприятий, наукоградов, исследовательских институтов. Как в Белгородской, так и в Кемеровской областях, эти показатели ниже необходимого минимума, как следствие, в данных регионах и ниже доля инновационной продукции. Ситуация осложняется низким уровнем прироста населения.

Еще одной проблемой выступает тот факт, что, несмотря на то, что по показателю числа студентов ВПО все регионы соблюдают необходимый минимум, этот потенциал используется не эффективно. На современном этапе в структуре безработной молодежи 65 % приходится на молодых людей с высшим образованием. Это обусловлено тем, что при выборе профессии молодые люди не ориентируются на запросы рынка труда, в результате рынок переполнен специалистами с высшим образованием в ряде одних специальностей и испытывает дефицит в ряде других. Эта проблема характерна для всех регионов. Лишь 21 % выпускников вузов трудоустраивается по полученной профессии, более 30 % трудоустраиваются на должности, которые не требуют высшего образования.

Проведенный анализ показал, что основными рисками выступает высокая дифференциация населения по уровню доходов, низкий уровень инновационной активности, финансовый дефицит, высокий износ основных фондов.

Выводы. Общая социально-экономическая безопасность страны складывается из безопасности каждого отдельно взятого региона. Основным риском выступает то, что регионы России сильно дифференцированы по уровню социально-экономического развития. В основе этого лежит и географическое положение регионов, и их обеспеченность полезными ископаемыми, их кадровый потенциал и прочие факторы. Ряд регионов способен обеспечить свои расходы собственными доходами, ряд регионов является высокодотационными. Разница в финансовом обеспечении обуславливает и разницу в развитии социальной сферы. Высокий рост безработицы при низких уровнях доходов вызывает рост девиантного поведения и преступности. Такая асимметрия требует реализации активной политики по ее сглаживанию. Мониторинг рисков и угроз социально-экономической безопасности проводился на примере трех регионов: Московской области, Белгородской области и Кемеровской области. Исследование показало, что в наибольшей степени риски проявляются в Кемеровской области, в Белгородской области ситуация более благоприятная. В Московской области ниже риски экономических индикаторов и выше риски социальных. В целом можно отметить, что подтвердились основные для России тенденции: ключевыми факторами, снижаемыми социально-экономическую безопасность выступают: безработица, дифференциация населения по уровню доходов, снижение темпов производства, низкая инновационная активность.

Библиографический список

1. Борзых, Л. А. Мониторинг показателей экономической безопасности России в социальной сфере / Л. А. Борзых // Социально экономические явления и процессы. – 2015. – № 7. – С. 14–17.

2. Зенченко, С. В. Обеспечение финансовой безопасности региона в условиях санкций и экономического кризиса / С. В. Зенченко, М. Л. Вартова // Экономика, предпринимательство и право. – 2019. – Том 9. – № 4. – С. 257–270.

3. Канищева, О. А. Оценка экономической безопасности в социальной сфере / О. А. Канищева, В. Ю. Циклаури ; отв. ред. А. А. Горохов // Институты и механизмы инновационного развития: мировой опыт и российская практика : сборник научных статей 7-й Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 78–80.

4. Кожевников, Р. А. Угрозы экономической безопасности в социальной сфере / Р. А. Кожевников, О. В. Коришева // Повышение производительности труда на транспорте – источник развития и конкурентоспособности национальной экономики : сборник Труды Второй национальной научно-практической конференции. – 2017. – С. 110–115.

5. Криворотов, В. В. Экономическая безопасность государства и регионов : учебное пособие / В. В. Криворотов, А. В. Калина, Н. Д. Эриашвили. – М. : Юнити, 2018. – 56 с.

6. Морозов, С. И. Превентивная система обеспечения экономической безопасности региона / С. И. Морозов, О. В. Асмус, О. В. Жигалова // Экономические отношения. – 2019. – Том 9. – № 3. – С. 1683–1696.

7. Омарова, З. К. Социально-экономическая безопасность внутреннего рынка России и методика ее комплексной оценки / З. К. Омарова // Экономика и социум: современные модели развития. – 2019. – Том 9. – № 1. – С. 67–76.

8. Питерская, Л. Ю. Оценка состояния и угроз экономической безопасности в социальной сфере экономики / Л. Ю. Питерская, Д. Л. Аракелов // Экономика и управление : проблемы, тенденции, перспективы развития : сборник материалов VI Международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 65–69.

9. Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года : утв. Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208.

Минаков А. В.[1]*,*
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ФИНАНСОВЫМ ПОТОКАМ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Противодействие теневым финансовым потокам является одним из важнейших направлений обеспечения экономической безопасности России, поддержания макроэкономической стабильности, перехода к инновационной модели развития. Своевременное выявление и пресечение теневых финансовых потоков позволяет расширить сферу легальной хозяйственной деятельности, увеличить поступление доходов в бюджетную систему, снизить отток капитала за рубеж.

Теневые финансовые потоки являются одной из характерных особенностей глобальной экономики. Либерализация трансграничного движения капиталов, товаров, рабочей силы, формирование многосекторного международного финансового рынка предопределили открытость национальных рынков, интенсивность межстрановых денежных потоков, концентрацию капиталов в финансовых центрах и офшорных зонах. В этих условиях резко усилилась интернационализация криминальных группировок, увеличились их финансовые ресурсы, возросло воздействие преступного бизнеса на процессы, протекающие в сфере международных валютных и финансовых отношений: [3, с. 50].

Интенсификация теневых финансовых потоков в условиях глобальной экономики оказывает крайне негативное влияние на функционирование системы международных финансов, а также на национальные финансовые системы. Такие потоки усиливают колебания основных макроэкономических показателей, создают существенные риски деятельности банковских и финансовых организаций. Противодействие теневым финансовым потокам является одной из важнейших задач национальных регулирующих органов и международных финансовых организаций.

Экономическая сущность теневых финансовых потоков состоит в формировании и движении в хозяйственной системе доходов и осуществлении расходов вне сферы юридических отношений и налогового контроля. Теневые финансовые потоки образуют сферу деятельности, в которой осуществляется получение доходов противоправным путем, т. е. с нарушениями действующего национального законодательства и норм международного права: [3, с. 51].

[1] © Минаков А. В., 2020.

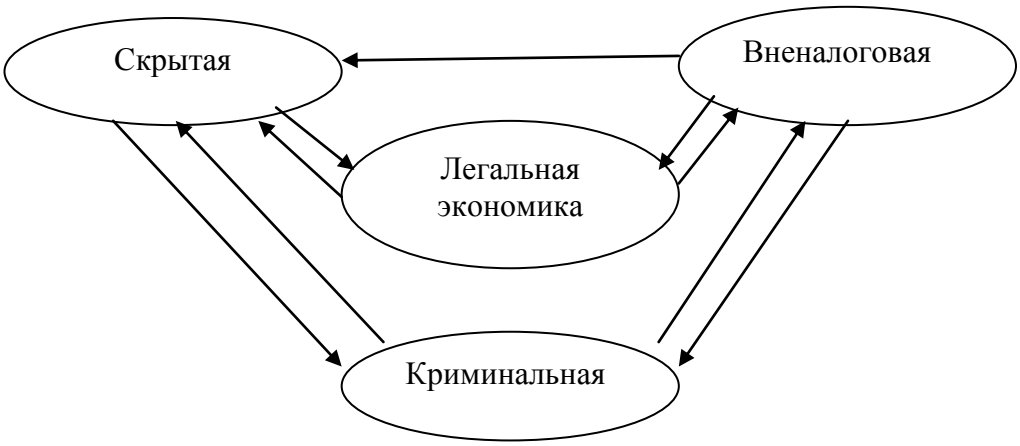


Рис. 1. Финансовые потоки между легальной и теневой экономикой

Современная российская экономика функционирует в сложных геополитических, макроэкономических и институциональных условиях, оказывающих непосредственное воздействие на формирование теневых финансовых потоков и, соответственно, на выбор способов противодействия таким потокам.

Геополитические условия, сложившиеся в последнее десятилетие, характеризуются активизацией международных террористических организаций как непосредственно в России, так и против российских граждан и представительств, находящихся за рубежом; явным отсутствием заинтересованности ведущих стран в предотвращении незаконного вывоза капитала из России; крайне низкой активностью правоохранительных органов этих стран в судебном преследовании российских граждан, совершивших экономические правонарушения в России и выехавших заграницу.

Указанные тенденции предопределяются стремлением правящих кругов западных стран получить экономические выгоды при явных потерях России.

В таких геополитических условиях особое значение приобретает выявление и пресечение финансирования террористической деятельности. Такая деятельность подрывает стабильность общества и имеет разрушительные последствия для национальных и мировой экономических систем. Эффективное противодействие теневым финансовым потокам, связанным с обеспечением денежными ресурсами террористической деятельности, является обязательным условием стабильного функционирования мировых и национальных рынков, устойчивости банковской системы. Однако полноценное международное сотрудничество в настоящее время сдерживается введенными рядом стран против России санкциями, негативно отразившимися на всех сферах взаимодействия нашей страны с зарубежными партнерами, в том числе в сфере противодействия теневым финансовым потокам.

Изложенное позволяет сделать вывод о том, что в силу специфических геополитических условий, в которых находится Россия, крайнюю опасность для функционирования государственных структур и экономики представляет теневой денежный поток финансирования террористической деятельности.

Макроэкономические условия, в которых функционирует современная российская экономика, определяются значительной зависимостью от состояния

конъюнктуры мировых рынков энергоносителей; незавершенностью структурных реформ; недостаточной инновационной активностью и низкими темпами перехода к шестому технологическому укладу; нестабильным сальдо платежного баланса; низкой капитализацией фондового рынка; недостаточным развитием инструментов финансового рынка; нестабильностью курса национальной валюты.

Сложившиеся макроэкономические условия негативно влияют на ведение бизнеса и создают предпосылки для стремления некоторых бизнес-структур оптимизировать прибыль за счет использования офшорных схем и незаконного обналичивания денежных средств.

В сложившихся в России макроэкономических условиях существенную опасность представляют финансовые потоки, связанные с переводом доходов, полученных противозаконными способами, в офшорные зоны, а также использование фирм-однодневок для незаконного обналичивания денежных средств в целях минимизации налоговых платежей.

Институциональные условия, сложившиеся в российской экономике, обусловлены отсутствием целостной системы финансового контроля на местном, региональном и федеральном уровнях; интенсивным процессом перераспределения финансовых ресурсов через бюджетную систему; недостаточно эффективным управлением государственной собственностью; непрозрачной структурой собственности в корпоративном секторе; низким качеством финансового контроля за движением и использованием бюджетных ресурсов. Специфические институциональные условия, сложившиеся в российской экономике, способствуют формированию финансовых потоков, связанных с легализацией похищенных бюджетных средств, а также с легализацией взяток.

Указанные условия взаимосвязаны с сырьевой экспортно-ориентированной моделью российской экономики. Для нее характерны сильная зависимость от конъюнктуры мировых товарных рынков; неустойчивость курса национальной валюты; повышательная ценовая динамика; нестабильный финансовый рынок; недостаточно капитализированная банковская система; значительный вывоз капитала.

В такой экономике возникают предпосылки для минимизации налогообложения, в том числе с использованием незаконного обналичивания денежных средств, а также широкое применение схем для вывоза капитала с использованием офшорных компаний.

Отличительной чертой финансовых теневых потоков является их относительная устойчивость и регулярность. Это обстоятельство обусловливает особую экономическую и социальную опасность таких потоков. Наличие финансовых теневых потоков указывает на стабильность преступных групп, действующих в финансовой сфере. Оно предопределяет вытеснение легального бизнеса из многих сфер предпринимательской деятельности, приводит к утрате для бюджетной системы значительных объемов налоговых поступлений. Важно учитывать, что для законопослушных рыночных субъектов вовлечение в незаконную деятельность является риском потери деловой репутации: [4, с. 4].

К ключевым стратегическим направлениям развития системы противодействия теневым финансовым потокам в российской экономике в среднесрочной перспективе следует отнести:

– предотвращение обналичивания денежных средств, полученных преступным путем;

– противодействие использованию трансфертных цен для незаконного вывоза капитала в оффшорные зоны;

– усиление финансового контроля с целью пресечения хищений бюджетных средств;

– пресечение коррупции в государственных и муниципальных органах власти;

– привлечение внимания международного сообщества к странам, не принимающим мер по пресечению легализации коррупционных доходов, получаемых в России, и инициирование применения к таким странам санкций, предусмотренных международными договорами;

– инициирование принятия на международном уровне мер по предотвращению конкуренции между государствами в налоговой сфере.

Следует отметить, что теоретические разработки и практические рекомендации по развитию системы противодействия теневым финансовым потокам в национальных, в том числе российской, экономиках следует расценивать как попытку повышения эффективности этой системы в принципиально новых условиях функционирования глобальной экономики, обусловленных ее переходом к шестому технологическому укладу и обострением конкуренции на всех уровнях.

Библиографический список

1. Громова, Е. И. Деофшоризация как способ противодействия теневым финансовым потокам / Е. И. Громова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 12-3 (77). – С. 145–149.

2. Слепов, В. А. Макроэкономический разбор противодействия финансовым потокам в России / В. А. Слепов, В. К. Бурлачков // Финансовый бизнес. – 2017. – № 2 (187). – С. 56–61.

3. Слепов, В. А. Сущность теневых финансовых потоков и факторы их формирования в современной экономике / В. А. Слепов, В. Е. Чекмарев // Деньги и кредит. – 2016. – № 2. – С. 50–53.

4. Чекмарев, В. Е. Динамика развития международного сотрудничества в противодействии теневым финансовым потокам / В. Е. Чекмарев // Финансовый бизнес. – 2016. – № 3 (182). – С. 3–7.

5. Чекмарев, В. Е. Способы легализации теневых финансовых потоков и меры по их нейтрализации / В. Е. Чекмарев // Финансовая жизнь. – 2019. – № 3. – С. 103–106.

6. Щеглов, С. С. Инструменты противодействия теневым финансовым потокам / С. С. Щеглов // Финансовая триада: государственные, корпоративные и личные финансы : сборник. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. – 2019. – С. 79–87.

Михайлов Д. В.[1]**,**
старший ревизор КРУ МВД России

РЕГУЛИРОВАНИЕ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ЗАВЫШЕНИЕМ ЦЕН ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ В МВД РОССИИ

На сегодняшний день экономическая политика Российской Федерации принимает курс на максимальную экономию бюджетных средств при осуществлении государственных закупок товаров, работ, услуг при этом, качество принимаемой по заключенным контрактам продукции должно строго соответствовать требованиям заказчиков.

В соответствии с положениями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) при планировании процедур закупок товаров, работ, услуг проводится обоснование начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК).

В соответствии со ст. 22 Закона № 44-ФЗ НМЦК определяется и обосновывается заказчиком с применением одного или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);
2) нормативный метод;
3) тарифный метод;
4) проектно-сметный метод;
5) затратный метод.

Метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) является приоритетным методом для определения и обоснования НМЦК.

При определении и обосновании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен может использоваться общедоступная информация о рыночных ценах товаров, работ, услуг, информация, полученная по запросам заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информация, полученная в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

В рамках проверки эффективности и обоснованности расходования бюджетных ассигнований подразделениями органов внутренних дел Российской Федерации, проводимой контролирующими подразделениями МВД России за девять месяцев 2019 г. установлены факты завышений НМЦК при ее обосновании, которые в отсутствие торгов привели к неэффективному расходованию бюджетных средств на общую сумму более 400 млн руб.

В большинстве случаев указанное завышение НМЦК связано с некачественным изучением сотрудниками заказчиков рынка товаров, работ, услуг, предусмотренным ст. 22 Закона № 44-ФЗ, приказом Минэкономразвития России

[1] © Михайлов Д. В., 2020.

от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

При определении и обосновании НМЦК методом сопоставимых рыночных цен, предусмотренным п. 1. ч. 1 ст. 22 Закона № 44-ФЗ запросы о представлении ценовой информации направлялись заказчиками поставщикам (подрядчикам, исполнителям), имеющим признаки аффилированности (один учредитель, директор, дочерние организации и т. д.), при этом цены из реестра государственных контрактов, заключенных заказчиками (в том числе по своим контрактам, исполненным ранее), по которым не взыскивались неустойки (штрафы, пени) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств не учитывались.

Так, при проведении ревизии одного из республиканских МВД установлено завышение цены заключенного государственного контракта на поставку товара стоимостью свыше 50 млн рублей в среднем на 6 млн рублей, или на 12 %. При этом в ходе ревизии по инициативе заказчика заключено дополнительное соглашение об уменьшении цены контракта без изменения объема поставляемого товара, в результате чего в хозяйственное ведение МВД высвобождено денежных средств в сумме 6 млн рублей.

Таким образом, в целях практической реализации положений ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации на уровне руководства МВД необходимо рассмотреть вопрос о разработке указания об обязательном рассмотрении информации из реестра государственных контрактов и при наличии наименьших ценовых предложений дальнейшем использовании таких предложений при проведении процедуры определения и обоснования НМЦК подразделениями органов внутренних дел.

Реализация указанного предложения позволит повысить эффективность расходования бюджетных ассигнований, выделяемых для нужд МВД России, и обеспечить значительную экономию при проведении закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Приказ Минэкономразвития России от 02 октября 2013 г. № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

Михеева М. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук;

Ефремов М. Ю.[2]*,*
слушатель 5 Э курса факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

СУДЕБНАЯ ФИНАНСОВО-КРЕДИТНАЯ ЭКСПЕРТИЗА И ЕЕ РОЛЬ В РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ КРЕДИТОВАНИЯ

Актуальность данной темы обусловлена тем, что на сегодняшний день в деятельности сотрудников органов внутренних дел и судебной практике часто встречаются уголовные дела, возбужденные по статьям 159.1 «Мошенничество в сфере кредитования» и 176 «Незаконное получения кредита» УК РФ[3]. Данные преступления осуществляются как физическими, так и юридическими лицами, нанося не только огромный материальный ущерб другим субъектам хозяйственной деятельности, но и экономической безопасности Российской Федерации в целом.

Данные составы преступлений по механизму своего осуществления идентичны. Отличие состоит только в субъективной стороне преступления, что не влияет на алгоритм противоправных действий физических и юридических лиц.

Однако анализ судебной практики свидетельствует о том, что в подавляющем большинстве случаев уголовные дела возбуждаются по статье 159.1 УК РФ «Мошенничество в сфере кредитования», так как зачастую злоумышленники идут на это преступление с целью обогащения и увеличения своего финансового состояния без намерения последующего возврата полученного кредита банку.

На сегодняшний день существует ряд наиболее часто встречающихся схем преступных деяний, направленных на незаконное получение кредита, которые совершают как физические лица, так и юридические лица. Стоит заметить, что данные схемы идентичны преступным схемам, нацеленным на незаконное получение субсидий, поскольку механизм совершения данных преступлений аналогичен[4].

---

[1] © Михеева М. В., 2020.

[2] © Ефремов М. Ю., 2020.

[3] Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // СПС КонсультантПлюс.

[4] Батурина Е. В., Валетов Д. А., Звонарева Е. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза и фиктивное предпринимательство : пособие. Санкт-Петербург : Изд-во СПб. ун-та МВД России, 2017 г. 32 с.

Так, одной из наиболее распространенных преступных схем в сфере кредитования выступает предоставление потенциальным заемщиком банку недостоверной информации о своем финансовом положении путем внесения корректировок в финансовую отчетность, а также осуществления ряда бухгалтерских операций для подтверждения правомерности предоставляемых данных.

Алгоритм совершения данного преступления заключается в том, что заемщик предоставляет в кредитную организацию заявление на получение кредита с приложением заведомо фальсифицированной финансовой отчетности, после чего кредитная организация рассматривает данное заявление и предоставляет заемщику кредит, который впоследствии не возвращается.

Особое значение в доказательственной базе при расследовании данного преступления играет заключение эксперта по судебной финансово-кредитной экспертизе. Судебную финансово-кредитную экспертизу проводит эксперт, обладающий специальными экономическими знаниями в области исследования.

Для проведения достоверного исследования эксперт-экономист изучает документы, на основании которых кредитная организация выдала кредит заемщику. Данные документы в экспертной практике именуются объектами исследования.

Объекты исследования при производстве судебной финансово-кредитной экспертизы условно можно разделить на три группы: методические документы банка; документы, входящие в кредитное досье, и документы, отражающие фактическую финансово-хозяйственную деятельность заемщика[1].

Методические документы кредитного учреждения – это документы, содержащие описание правил (методов, процедур), используемых при оценке финансового положения заемщика, перечень основных используемых источников информации по данному вопросу, полномочия работников кредитной организации, участвующих в проведении указанной оценки, а также порядок принятия решения об оценке финансового положения заемщика.

Кредитное досье заемщика представляет собой систематизированную определенным образом подборку документов о клиенте, запрашиваемых банком до принятия кредитного решения, включающую заключенные с клиентом договоры, а также материалы последующего мониторинга исполнения клиентом договорных обязательств. На практике досье клиента банка включает в себя следующие документы, необходимые для оценки кредитоспособности:

– кредитный договор, содержащий основные параметры кредитной сделки (вид, цель и сумма кредита, сумма процентов, условия предоставления кредитных средств);

– профессиональное суждение – изложенное в письменном виде решение об уровне риска, о размере расчетного резерва и величине возможных потерь, принятое на основе анализа финансового положения заемщика. Оно включает

[1] Михеева М. В. Финансово-кредитная экспертиза при расследовании экономических преступлений в сфере кредитования: особенности разрешаемых задач и объектов исследования // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М., МосУ МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. С. 357–361.

в себя: информацию об уровне кредитного риска по ссуде; заключение о результатах оценки финансового положения заемщика; информацию об оценке качества обслуживания долга по ссуде; информацию о наличии иных существенных факторов, учтенных при классификации ссуды или неучтенных (с указанием причин, по которым они не были учтены);

– бухгалтерская (финансовая) отчетность заемщика;

– договор залога с приложениями, в которых содержится перечень имущества, выступающего в качестве обеспечения, а также документы, подтверждающие право собственности на данное имущество;

– финансовые документы залогодателя (в случае если в обеспечении по кредиту участвует третье лицо);

– акт проверки залогового имущества (оценка залоговой стоимости имущества).

К документам, отражающим фактическую финансово-хозяйственную деятельность заемщика, относятся:

– бухгалтерская (финансовая) отчетность, представленная в налоговые органы;

– регистры бухгалтерского учета, рабочий план счетов и учетная политика организации – заемщика/залогодателя;

– налоговая отчетность;

– регистры налогового учета;

– иные объекты исследования, в том числе протоколы допроса (кредитного инспектора, иного специалиста банка, который составил профессиональное суждение, для разъяснения и уточнения сведений по данному документу), содержащие сведения, относящиеся к предмету финансово-кредитной экспертизы.[1]

На основании анализа вышеперечисленных документов эксперт проводит исследование, в ходе которого отвечает на поставленные следователем вопросы.

Таким образом, исходя из заключения эксперта лицо, уполномоченное на проведение расследования (субъект назначения судебной экспертизы), может сделать первоначальные выводы о наличии в действиях физических и юридических лиц признаков состава преступления, предусмотренных статьями 159.1 и 176 УК РФ.

Так же, основываясь на заключении эксперта-экономиста, можно сделать промежуточный вывод о субъективной стороне совершенного деяния. Так как разница между мошенничеством в сфере кредитования и незаконным получением кредита состоит в следующем. В первом случае лицо умышленно вносит изменения в финансовую отчетность и другие бухгалтерские документы с целью получения максимально возможного кредита, заранее предполагая его не возвращать. Во втором же случае лицо также фальсифицирует документы, но с той целью, чтобы получить максимально выгодное предложение по сроку

[1] Кеворкова Ж. А. Экономическая экспертиза : курс лекций. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. 2016. С. 184–187.

кредитования, процентной ставке и еще ряду параметров, для развития своей деятельности, желая в дальнейшем платить по своим обязательствам.

Таким образом, подводя итог всему вышесказанному, можно сделать вывод о том, что проблема противодействия незаконным действиям со стороны заемщиков кредитных средств (получателей субсидий) на сегодняшний день крайне актуальна и должна привлекать к себе повышенное внимание. Правоохранительным органам крайне сложно разграничить рассмотренные в статье составы преступлений, так как доказать желание заемщика в дальнейшем уплачивать свои обязательства при незаконном получении кредита крайне сложно, исходя из чего в подавляющем большинстве случаев уголовные дела возбуждаются по статье 159.1 УК РФ. Кроме того, преступные схемы постоянно модернизируются и видоизменяются, поэтому правоохранительным органам необходимо идти в ногу со временем. Однако это возможно только при совершенствовании нормативной правой базы, внесения корректировок и разграничения спорных моментов.

Библиографический список

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // Ведомости Федерального Собрания РФ. – 01.01.2002. – № 1. – Ст. 1.

2. Приказ МВД России от 29.06.2005 № 511 (ред. от 27.06.2019) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 29.08.2005. – № 35.

3. Батурина, Е. В. Судебно-бухгалтерская экспертиза и фиктивное предпринимательство : пособие / Е. В. Батурина, Д. А. Валетов, Е. В. Звонарева. – Санкт-Петербург : Изд-во СПб ун-та МВД России, 2017 г. – 32 с.

4. Кеворкова, Ж. А. Экономическая экспертиза : курс лекций. – Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 2016. – С. 184–187.

5. Михеева, М. В. Финансово-кредитная экспертиза при расследовании экономических преступлений в сфере кредитования: особенности разрешаемых задач и объектов исследования / М. В. Михеева // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. – М., МосУ МВД России имени В.Я. Кикотя, 2019. – С. 357–361.

Михеева М. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук;

Смирнов Г. В.[2]*,*
слушатель 5 Э курса факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНЫХ БУХГАЛТЕРСКИХ ЭКСПЕРТИЗ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Под экспертизой в общем смысле необходимо понимать проведение исследования по определенным вопросам, разрешение которых возможно только путем применения специальных знаний. Результатом проведенной экспертизы является экспертное заключение, содержащее в себе ответы на поставленные перед экспертом вопросы.

Судебная бухгалтерская экспертиза является разновидностью судебной экономической экспертизы и заключается в исследовании бухгалтерских, финансовых или иных документов хозяйствующего субъекта (исследуемого лица) для выявления преступных действий и иных важных для расследования уголовного дела фактов.

Судебная бухгалтерская экспертиза в процессе расследования экономических преступлений занимает особое место. В настоящее время характер и схемы совершения экономических преступлений динамично меняются, совершенствуются, повышается интеллектуальный уровень совершающих их лиц. Поэтому зачастую для выявления преступных схем и определения ущерба, нанесенного преступлением, требуются специальные познания в области бухгалтерского учета.

Задачами судебной бухгалтерской экспертизы являются:

1. Установление обоснованности оприходования, учета, списания и выплат денежных средств и иных материальных ценностей.

2. Установление наличия материальных ценностей и денег или их отсутствия.

3. Определение правильности данных бухгалтерского учета, соблюдения правил ведения учета и отчетности.

4. Установление лиц, в ведении которых находились ресурсы и денежные средства.

К объектам судебной бухгалтерской экспертизы относятся:

---

[1] © Михеева М. В., 2020.
[2] © Смирнов Г. В., 2020.

– первичные учетные документы, первичные распорядительные документы, являющиеся основанием для отражения в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности;

– регистры бухгалтерского учета;

– документы и регистры налогового учета;

– бухгалтерская отчетность, отчетность по налогам и сборам;

– иные материалы уголовного дела.

Следственная и экспертная практика свидетельствует о том, что на этапе назначения и проведения судебной бухгалтерской экспертизы возникает ряд актуальных проблем.

Первая группа проблем связана с подбором и предоставлением необходимых эксперту-экономисту документов для проведения исследования.

Так, согласно приказа МВД России от 29 июня 2005 г. № 511[1] все предоставляемые экспертам документы должны быть упакованы и опечатаны. Однако на практике в таком виде документация предоставляется далеко не всегда. Зачастую эксперту присылают копии документов либо не предоставляют отдельные документы, при этом копии документов вообще могут не относиться к предмету исследования и т. д. Одни следователи приобщают к материалам уголовного дела все обнаруженные при производстве следственных действия документы, а другие – только те документы, в которых обнаружили следы расследуемого преступления. Так, в первом случае существенно увеличивается объем уголовного дела, а во втором может быть выявлена недостаточность для исследования данных, так как многие вопросы необходимо исследовать на основе не только финансовых документов, но и иных, связанных с ними.

Решить обозначенную проблему возможно, если в процесс производства следственных действий, например, выемки, привлекать эксперта-экономиста, который может определить те документы, которые необходимы для проведения экспертизы в дальнейшем и расследования уголовного дела.

Кроме того, проблемным является вопрос разграничения компетенции между следователем и экспертом. Практика показывает, что субъекты назначения экспертизы (следователь, дознаватель, судья и другие), как правило, не имеют специальных знаний, относящихся к предмету экономической экспертизы, зачастую даже минимальных. Это становится причиной постановки перед экспертом-экономистом вопросов, выходящих за пределы его компетенции. К таким вопросам относятся, к примеру, вопросы справочного характера, которые по своей сути не требуют проведения бухгалтерского исследования. Также в группу недопустимых вопросов входят вопросы, требующие правовой оценки действий должностных лиц хозяйствующего субъекта. Например: «включались ли в бухгалтерскую отчетность предприятия по устному или письменному указанию директора заведомо ложные сведения о доходах или расходах в указанный период?». Подобные вопросы выходят за пределы компетенции эксперта-экономиста, на них должен

[1] Приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 (ред. от 27 июня 2019 г.) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации».

отвечать сам следователь, основываясь на результатах проведенной судебной бухгалтерской экспертизы. Эксперт-экономист лишь выполняет роль «помощника» следователя, помогая ему установить объективную сторону преступления.

Решение вышеуказанной проблемы кроется в проведении качественной доэкспертной проверки материалов дела экспертом-экономистом и взаимодействии следователя и эксперта до вынесения постановления. На этом этапе эксперт-экономист может провести оценку имеющихся материалов и предложить правильную форму того или иного вопроса для проведения будущей экспертизы. Кроме того, закон допускает участие эксперта в качестве специалиста в процессе проведения следственного осмотра документов. Поэтому он может помочь следователю выявить ошибки в бухгалтерских документах, выявить обстоятельства преступления, причиненный ущерб и т. д.

Стоит также обозначить ряд сложностей, возникающих при составлении экспертного заключения и дальнейшей его оценки как доказательства. Уголовно-процессуальное законодательство требует от эксперта выполнения ряда требований, которые предъявляются к экспертному заключению и установлены в ст. 204 УПК РФ. Однако, если требования закона в отношении первой части[1] экспертного заключения детализируются в восьми пунктах ст. 204 УПК РФ, то требованиям к остальным частям[2] заключения эксперта посвящен только один пункт указанной нормы. Следует обратить внимание на формулировку п. 10 ч. 1 ст. 204 УПК РФ относительно требований к заключительной части экспертного заключения. В этой части эксперт обязан указать не только выводы, которые получены при исследовании, но также и дать им обоснование. Для того, чтобы выполнить данные требования, эксперт должен повторить практически всю описательную часть своего заключения. В противном случае заключение может быть признано недопустимым доказательством.

Представляется верным предложение об упрощении структуры экспертного заключения с целью устранения повторного изложения данных в нем, что позволит сделать экспертное заключение менее громоздким.[3]

Подводя итог, следует сказать, что решение вышеуказанных проблем в процессе назначения и производства экспертного исследования позволит повысить эффективность расследования экономических преступлений за счет повышения эффективности деятельности судебных экспертов-экономистов.

Библиографический список

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 27 декабря 2019 г.) // Ведомости Федерального Собрания РФ, 01 января 2002 г. – № 1. – Ст. 1.

[1] Вводная часть.

[2] Исследовательская часть и выводы.

[3] Миленина Ю. Ю. Проблемы процессуальной регламентации и методических аспектов судебной бухгалтерской экспертизы в системе МВД России // Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях : материалы VII Международной научно-практической конференции. 2019. С. 292–296.

2. Приказ МВД России от 29 июня 2005 г. № 511 (ред. от 27 июня 2019 г.) «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 35. – 29 августа 2005 г.

3. Дианов, Д. В. Аналитические критерии в оценке качества судебных экспертиз и экспертных исследований / Д. В. Дианов, С. В. Лимонов // Вестник экономической безопасности. – 2019. – № 2. – С. 289–293.

4. Миленина, Ю. Ю. Проблемы процессуальной регламентации и методических аспектов судебной бухгалтерской экспертизы в системе МВД России / Ю. Ю. Миленина // Теория и практика судебной экспертизы в современных условиях : материалы VII Международной научно-практической конференции. – 2019. – С. 292–296.

Михеева М. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук;

Усова М. Е.[2]*,*
старший преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

КОРРУПЦИОННЫЕ РИСКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ЗАКУПКЕ ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД

За последние 10–15 лет борьба с коррупцией приобрела черты системности, нацеленности на результат. Определенным подтверждением тому является ряд резонансных уголовных дел, в частности, нашумевшее дело Васильевой Е. Н. и «Оборонэкспорта», дело федерального чиновника, бывшего министра экономического развития Улюкаева А. В., получивших в средствах массовой информации громкие названия – «чистка рядов», «очищение власти» и другие.

В свою очередь, сфера управления государственными закупками неразрывно связана с коррупционными скандалами, поскольку, как правило, является незащищенным полем для финансовых махинаций в то время, когда основное ее предназначение – это обеспечение прозрачности проведения данных мероприятий с целью обеспечения баланса интересов государства и бизнеса.

Во многом актуальность рассматриваемой проблемы подтверждается цифрами, приведенными на сайте Счетной палаты Российской Федерации[3] (*табл. 1*).

Таблица 1

Динамика выявленных Счетной палатой РФ нарушений бюджетов всех уровней, в том числе в сфере государственных закупок за период 2016–2018 гг.

Год	2016	2017/ прирост к 2016	2018/ прирост к 2017
Количество выявленных нарушений бюджетов всех уровней	более 3,8 тыс	6,4 тыс / + 68 %	более 9,2 тыс / + 44 %
Объем выявленных нарушений бюджетов всех уровней	965,8 млрд руб	1,87 трлн руб/ + 94 %	772,7 млрд руб/ + 59 %

[1] © Михеева М. В., 2020.
[2] © Усова М. Е., 2020.
[3] Официальный сайт Счётной палаты Российской Федерации // URL: http://www.ach.gov.ru/press_center/news/29982 (дата обращения: 13.03.2020).

В том числе объем нарушений, выявленных в сфере государственных закупок	53,1 млрд руб	117,8 млрд руб / + 122 %	294,6 млрд руб/ + 150 %

Приведенные выше данные обнажают масштабность существующей проблемы коррупции в сфере государственных закупок, где за период 2016–2018 гг. объемы нарушений выросли более, чем в 5 раз, а мошеннические схемы, по мнению экспертов, стали в разы изощреннее.

На официальном сайте госзакупок опубликован перечень ключевых нарушений Федерального закона № 44-ФЗ в сфере госзакупок[1], а именно:

1) принятие органами власти всех уровней незаконных правовых актов либо отсутствие с их стороны действий по принятию указанных актов;

2) нарушение требований действующего законодательства в части ведения планов-графиков, а также размещения должной информации о закупках;

3) неверное истолкование способа определения поставщика (исполнителя, подрядчика) – заключение контрактов с единственным поставщиком товара или услуги вместо проведения процедуры отбора конкурентным способом;

4) завышение цен при заключении контрактов;

5) неправомерный допуск участников (неправомерный отказ в допуске) к участию в аукционах, неправомерное признание заявок на участие в закупках соответствующими установленным требованиям;

6) искусственное ограничение круга участников торгов путем требования дополнительной документации или искусственного сокращения срока для подачи заявки;

7) неисполнение обязанности по проведению закупок у СОНКО[2] и СМП[3];

8) противоречие действующему законодательству при установлении отдельных условий контрактов либо их отличие от объявленных документацией о закупках;

9) конфликт интересов вследствие участия родственников членов комиссий, а также признаков сговора между ними;

10) неправомерное изменение сторонами условий заключенных контрактов;

11) заключение контрактов посредством представления фиктивных банковских гарантий, а также без надлежащего обеспечения исполнения;

12) непринятие заказчиками мер при расторжении контрактов, а также при предъявлении требований о выплате неустойки[4].

Эксперты отмечают, что существует множество пробелов в 44-ФЗ, который пришел на смену 94-ФЗ и был призван более качественно регулировать рас-

[1] Федеральный закон «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

[2] Социально ориентированные некоммерческие организации.

[3] Субъекты малого предпринимательства.

[4] Официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок // URL: http://www.zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html (дата обращения: 09.03.2020).

сматриваемый процесс[1]. Так, выделяется два ключевых аспекта, а именно: неоднозначность толкования отдельных норм и положений, а также отсутствие единой правоприменительной практики относительно выявленных нарушений. Однако указанный перечень не является исчерпывающим в рамках действующего закона[2].

Безусловно, самым распространенным нарушением является завышение цен на контракты. Примером тому является нашумевшее дело о хищениях при закупке электронных браслетов для слежения за заключенными. Счетная палатой по данному громкому делу было установлено, что эти браслеты в конечном счете не использовались. Более 60 % из них остались лежать на складах, остальные сломаны или утеряны. Позднее правоохранительным органам удалось раскрыть данную мошенническую схему, организованную Александром Реймером, бывшим в то время главой ФСИН. Именно им завышалась закупочная стоимость в 6 раз, а сам размер хищений из государственного бюджета составил около 1 млрд 300 млн руб. Дело окончено в 2017 г.[3] Суд приговорил главного идеолога преступной схемы к 3 годам и 8 месяцам лишения свободы.

К числу злоупотреблений должностными полномочиями следует отнести дело № А40-143394/14 от 24.11.2014, которое рассматривалось в Арбитражном суде г. Москвы по иску ООО «МегаСтройИнвест» к ФКУ «Центр заказчика-застройщика внутренних войск Министерства внутренних дел РФ» о взыскании задолженности в сумме 198 408 630 руб. и неустойки. Так, по условиям госконтракта истец должен был построить детский сад, а ответчик произвести оплату в соответствии с условиями госконтракта и к 2015 г. принять объект – детский сад. Истцом дважды направлялось в адрес ответчика соответствующее уведомление, которое ответчик получил 07.07.2014, 18.07.2014, 29.07.2014 и отказался от принятия объекта долевого строительства 28.07.2014. Таким образом, судом было признано, что государственный контракт исполнен истцом в полном объеме и за счет средств истца построен новый детский сад, который оснащен и введен в эксплуатацию. Однако ответчик после исполнения истцом всех взятых на себя обязательств, отказался от исполнения своих обязательств по государственному контракту, мотивируя тем, что нарушены условия контракта о его обеспечении. Данный отказ ответчика был признан судом недопустимым. В соответствии с условиями данного контракта исполнение обязательств по нему должно было быть обеспечено банковской гарантией на 19 840 863 руб. сроком действия по 31.05.2014. Кроме того, при прекращении действия банковской гарантии по любым причинам истец обязан был предоставить аналогичную бан-

---

[1] Голодова О. А. Обзор новаций в законодательстве о закупках товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд // Вестник Волжского института экономики, педагогики и права. 2014. № 2. С. 154.

[2] Бочкова Ю. А. Сговоры на торгах при размещении госзаказа как угроза экономической безопасности государства // Вестник Московского университета МВД России. 2014. № 7. С. 75.

[3] Первый канал // URL: https://www.1tv.ru/news/2017-06-13/326939-v_moskve_oglashayut_prigovor_po_gromkomu_delu_o_hischeniyah_pri_zakupke_elektronnyh_brasletov_dlya_slezheniya_za_zaklyuchennymi (дата обращения: 05.03.2020).

ковскую гарантию, чего он, в свою очередь, не сделал. Ссылаясь на невыполнение данного условия истцом, ответчик мотивировал свой отказ выполнять обязательства об оплате.

В свою очередь, данные доводы суд также отклонил, так как непредставление новой банковской гарантии не влечет за собой право ответчика на односторонний отказ от исполнения обязательств, взятых на себя по государственному контракту. Таким образом, в адрес строительной фирмы по решению арбитражного суда была взыскана неустойка в размере 12 761 235 руб. 04 коп., что следует отнести к ущербу, причиненному бюджету государства, вследствие действия/бездействия должностных лиц.

Подобные злоупотребления оказывают влияние на престижность заключения с государством госконтрактов и отталкивают потенциальных партнеров из среды малого, среднего и крупного бизнеса, когда как и первый, и второй по замыслу внутренней политики последних лет призваны стать опорой для государства.

Еще одну «востребованную» схему злоупотреблений при осуществлении государственных закупок можно проследить на живом примере организации поставок автотранспорта для нужд г. Москвы. Так, некое ГУП, составив конкурсную документацию на сумму 9 млрд руб. по поставке автотранспорта для нужд г. Москвы, таким образом, что, кроме него, выполнить контракт ни физически, ни материально никто не может, оказывается единственным поставщиком. При этом оно также не в состоянии было выполнить данный контракт, так как до него этот контракт исполняло порядка 10 коммерческих организаций. По договоренности с некой фирмой «Альфа»[1] ГУП заключило контракт на субподрядные работы практически на 90 % выигранного им контракта. Фирма «Альфа», в свою очередь, раздала субсубподряды тем организациям, которые фактически и работали в этой системе, таким образом, получилось, что реальный поставщик услуг не изменился, но получил на 35–40 % меньше за свои услуги от реальной стоимости контракта. Тем временем, фирма «Альфа», являясь «прокладкой» между чиновником и реальными поставщиками, оставляла себе и обналичивала 25–30 % от стоимости контракта. За 2 года деятельности они причинили ущерб на сумму около 4 млрд руб.

Таким образом, коррупция и злоупотребление полномочиями при осуществлении закупок для муниципальных и государственных нужд являются следствием неотработанности и нечеткости 44-ФЗ, что подрывает авторитет государства, способствует возникновению дисбаланса интересов между государством и представителями бизнеса.

Важно отметить, что при наличии нарушений и злоупотреблений из всех приведенных примеров к нарушителям не всегда применяются соответствующие санкции, что подчеркивает недоработанность законодательства и недостаточное количество высококвалифицированных специалистов в области экономики, банковского дела и госзакупок. Статистика выявленных нарушений свидетельствует о масштабности и необходимости принятия соответствующих мер по ужесточению действующего законодательства и улучшению качества подготовки кадров.

---

[1] Название изменено

В заключении стоит отметить, что многие эксперты сходятся во мнении, что «корень зла» находится в самом механизме организации системы государственных закупок, где основной формой закупок является аукцион. В нашей стране 60 % государственных закупок осуществляется посредством проведения аукциона, где единственным критерием является цена. Тогда как в развитых странах доля аукционов в госзакупках ничтожно мала. На практике аукцион при покупке приводит либо к злоупотреблениям со стороны заказчика, либо к покупке не того, что нужно. Кроме того, такой механизм закупок не ведет к развитию конкуренции и способствует монополизации. Таким образом, аукционный крен организации российской системы государственных закупок является фактором, способствующим коррупционным проявлениям и масштабным злоупотреблениям в данной сфере.

Библиографический список

1. Бочкова, Ю. А. Сговоры на торгах при размещении госзаказа как угроза экономической безопасности государства / Ю. А. Бочкова // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 7. – С. 73–75.

2. Голодова, О. А. Обзор новаций в законодательстве о закупках товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд / О. А. Голодова // Вестник Волжского института экономики, педагогики и права. – 2014. – № 2. – С. 153–158.

3. Кузнецова, Е. И. Коррупция в системе угроз экономической безопасности / Е. И. Кузнецова, Е. В. Борисова // Путеводитель предпринимателя. – Выпуск XXX, 2016. – С. 86–92.

4. Лошаков, А. С. Уголовно-правовые и криминалогические методы борьбы с коррупцией в сфере здравоохранения / А. С. Лошаков, А. А. Сазанович ; научный редактор С. Л. Никонович // Актуальные проблемы современного права : сборник материалов Международного круглого стола. – Российский государственный университет туризма и сервиса. – 2020. – С. 429–432.

Мохнач В. И.[1]*,*
студент 3 курса Высшей школы бизнеса, менеджмента и права
Российского государственного университета туризма и сервиса;

Научный руководитель
Бугрова В. Р.,
доцент высшей школы бизнеса, менеджмента и права
Российского государственного университета туризма и сервиса

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ В СФЕРЕ ТУРИЗМА

В плановой экономике, известной как социалистическая, экономические отношения не регулировались посредством рыночных механизмов, и руководящая роль в экономике туризма принадлежала государству или центральным органам. Государство от имени туристских компаний и самих туристов принимало и координировало ежедневные решения, а роль туристского рынка была второстепенна.

Практический опыт показывает, что посредством механизмов туристского рынка основные проблемы экономики туризма не могут быть решены в полной мере. Поэтому современное государство вовлекается в процесс регулирования экономики туризма для того, чтобы предотвратить ее нежелательное развитие и возможное негативное влияние на другие отрасли экономики. Вовлечение государства в экономику туризма достигается туристской политикой, цель которой – корректировка слабых мест и нежелательных влияний механизмов туристского рынка.

Развитие туристической отрасли в отдельны регионах страны, которые обладают высоким потенциалом развития туризма, в основном сдерживаются инфраструктурными факторами, а также экономическими факторами.

Факторы, сдерживающие развитие туризма являются:

1) невысокое качество обслуживания во всех секторах туристической индустрии вследствие недостатка профессиональных навыков;

2) недостаточное продвижение туристического продукта в России на внутреннем и мировом рынке;

3) теневые способы извлечения прибыли в туристической отрасли;

4) низкий уровень развития туристической инфраструктуры в России.

Отметим, что туризм во многих странах подвержен особой теневизации, такое последствие случается из-за использования значительных сумм наличных денег в данной сфере.

Так теневая экономика – это совокупность отношений, связанных в сфере обмена, распределения и потребления экономических благ, которые могут нанести вред обществу, государству и т. д. Таким образом, разрушает их экономический ущерб от появления теневой экономики, которая носит многогран-

[1] © Мохнач В. И., 2020.

ный характер и оказывает влияние на процесс восстановление деловой активности в легальной экономике страны.

Когда возникают в туристической сфере теневые доходы, это способствует привлечению организаторов преступных сообществ для их перераспределения в сферу деятельности организованной преступности. Но наиболее опасно использовать теневые доходы для финансирования терроризма в стране.

Такой вид деятельности приводит не только к потерям человеческих жизней, но и к уничтожению имущества населения, а также созданию атмосферы страха и неуверенности в завтрашнем дне.

При уменьшении деловой активности вместе с ростом издержек на обеспечение собственной безопасности в целом приходит, в первую очередь, снижение рентабельности организации в индустрии туризма. Так, выделяемые денежные средства на подкуп чиновников способствуют формированию коррупционной нагрузки на бизнес, которые называются коррупционными издержками компаний, в свою очередь они перекладываются на покупателей товаров, работ, услуг в качестве роста цен.

В России главным тормозом в оживлении экономики служит падение спроса и развитие кризисных процессов, таким образом, придается статус непривлекательности с точки зрения экспертов и экономистов. Таким негативным результатам может способствовать легальный лоббизм, целью которого является отклонение или принятие действий, законопроекта или бездействие органов судебной и исполнительной власти. Главной целью легального лоббизма, а также теневой экономики, является отклонение или принятие законопроекта, действия или бездействия органов исполнительной и судебной власти.

Библиографический список

1. https://studme.org/101699/turizm/osnovnye_problemy_ekonomiki_turindustrii.

2. Самодурова, Т. В. Теневая экономика в сфере туризма / Т. В. Самодурова // Научное сообщество студентов: междисциплинарные исследования : сборник статей по материалам XLI международной студенческой научно-практической конференции. – № 6 (41). – URL: https://sibac.info/archive/ meghdis/6(41).pdf (дата обращения: 03.11.2019).

Накова М. Р.[1]***,***
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ КОЛИЧЕСТВА ПРЕСТУПЛЕНИЙ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ И СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ НА ОСНОВЕ КОРРЕЛЯЦИОННО-РЕГРЕССИОННОГО АНАЛИЗА

Корреляционно-регрессионный анализ заключается в построении и анализе статистической модели в виде уравнения регрессии, выражающего в зависимость результативного признака (количество преступлений коррупционной направленности) от нескольких факторных признаков (среднегодовая численность занятых, основные фонды в экономике, инвестиции в основной капитал, оборот организаций, численность безработных в возрасте 15-72 лет, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, величина прожиточного минимума на душу населения, количество активных предприятий, денежные доходы в расчете на душу населения, доля работников организаций с начисленной заработной платой ниже величины прожиточного минимума, валовой региональный продукт, численность работников государственных органов и органов местного самоуправления, число предприятий и организаций, число индивидуальных предпринимателей, уровень безработицы, выручка от реализации товаров индивидуальными предпринимателями).

К задачам регрессионного анализа относится выбор типа модели (формы связи), установление степени влияния независимых переменных на зависимую, и определение расчетных значений зависимой переменной (функции регрессии): [5].

В качестве результативного показателя Y рассмотрено количество преступлений коррупционной направленности, а в качестве факторных показателей: X1 – среднегодовая численность занятых, тыс. чел.; X2 – основные фонды в экономике, млн руб.; X3 – инвестиции в основной капитал, млн руб.; X4 – оборот организаций, млрд руб.; X5 – численность безработных в возрасте 15–72 лет, тыс. чел.; X6 – среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, руб.; X7 – величина прожиточного минимума на душу населения, руб.; X8 – количество активных предприятий, шт.; X9 – денежные доходы в расчете на душу населения, руб./месяц; X10 – доля работников организаций с начисленной заработной платой ниже величины прожиточного минимума, %; X11 – валовой региональный продукт, млн руб.; X12 – численность работников государственных органов и органов местного самоуправления, чел.; X13 – число предприятий и организаций, шт.; X14 – число индивидуальных предпринимателей, человек; X15 –

[1] © Накова М. Р., 2020.

уровень безработицы, %; X16 – выручка от реализации товаров индивидуальными предпринимателями, млн руб. за 2018 г.

По результатам проведенного корреляционного анализа можно сделать вывод о наличии положительной взаимосвязи между количеством преступлений коррупционной направленности со следующими объясняющими показателями среднегодовая численность занятых, основные фонды в экономике, инвестиции в основной капитал, оборот организаций, денежные доходы в расчете на душу населения, число индивидуальных предпринимателей, выручка от реализации товаров индивидуальными предпринимателями. Сильная отрицательная связь наблюдается между количеством преступлений коррупционной направленности и величиной прожиточного минимума на душу населения.

Слабая связь отмечается между количеством преступлений коррупционной направленности со следующими объясняющими показателями: численность безработных в возрасте 15–72 лет, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, количество активных предприятий, доля работников организаций с начисленной заработной платой ниже величины прожиточного минимума, валовой региональный продукт, численность работников государственных органов и органов местного самоуправления, число предприятий и организаций, уровень безработицы.

Между количеством преступлений коррупционной направленности и среднегодовой численностью занятых достаточно сильная связь, что характеризует значимость занятости населения, и возможности совершения преступлений коррупционной направленности должностными лицами, так как именно низкая среднегодовая занятость населения повлияет на то, что чем больше людей будут иметь рабочие места, тем меньше будет вероятность того, что население будет вынуждено прибегнуть к незаконному способу получения денежных средств. Это уменьшает вероятность возникновения необходимости обращения к представителям государственной власти за какой-либо услугой. Сама по себе обеспеченность денежными средствами свидетельствует о более высоком уровне благосостояния населения: [1].

При рассмотрении взаимосвязи следует отметить сильную связь между преступлениями коррупционной направленности и основными фондами в экономике. Это объясняется тем, что чем выше обеспеченность основными фондами в экономике, тем выше производительность предприятий. Повышение отдачи созданного капитала позволяет более полно удовлетворить потребности населения, а также снизить вероятность возникновения умысла у представителей государственных структур и лиц, занимающих должности в государственном аппарате совершать преступления коррупционной направленности с целью получения денежных средств, которые позволят компенсировать недостаток и потребность людей в тех или иных благах. Применение основных фондов может увеличиться благодаря техническому прогрессу, а также перспективным направлениям развития научно-технических исследований.

Также можно сказать о том, что сильная связь наблюдается между коррупционными преступлениями, числом индивидуальных предпринимателей и выручкой от реализации товаров индивидуальными предпринимателями. Это обу-

словлено, прежде всего, тем, что с увеличением количества индивидуальных предпринимателей в условиях современной экономики и состояния преступности в сфере исполнения государственных контрактов, а также заключения иных соглашений с государственными органами возможен спрос на данные государственные услуги со стороны индивидуальных предпринимателей, что может способствовать следующему. Высокий уровень спроса на взаимодействие и обращение в государственные структуры создает условия, при которых большое количество индивидуальных предпринимателей вынуждены ожидать своей очереди или же с целью продолжения своей деятельности, получения лицензий желают благоприятного решения возникающих вопросов. Это становится следствием дачи взятки предпринимателями, и получением взятки органами исполнительной власти.

Если рассматривать взаимосвязь количества преступлений коррупционной направленности с численностью работников государственных органов и органов местного самоуправления, то здесь необходимо сказать о том, что данный объясняющий фактор будет являться частью результативного, так как совершение преступлений коррупционной направленности невозможно без представителей государственных органов, которые обладают определенными полномочиями.

Между количеством преступлений коррупционной направленности и уровнем безработицы наблюдается слабая положительная связь, так как чем выше количество преступлений коррупционной направленности, тем выше количество денежных средств, которые не поступают в бюджет Российской Федерации, а, следовательно, падает уровень жизни населения, развивается теневая экономика, денежные средства расходуются не по прямому назначении, а заработная плата работников становится значительно ниже, это приводит к снижению покупательной способности населения, и сокращению рабочих мест.

Также отмечается заметная связь между количеством преступлений коррупционной направленности и реальными денежными доходами населения. Чем ниже доходы населения, тем выше заинтересованность отдельных лиц к совершению преступления коррупционной направленности с целью повышения своего уровня жизни и возможности за счет полученных преступным путем денежных средств удовлетворять свои потребности.

Регрессионная модель зависимости количества преступлений коррупционной направленности от трех основных объясняющих показателей, где наблюдается сильная связь, имеет следующий вид:

$\hat{y}$ (x1, x14, x16)= b0+b1*x1+b2*x14+ b3*x16.

$\hat{y}$ (x1, x14, x16)= 39,57528 + 0,153957*x1 + 0,005201*x14 − 0,00099 *x16

При изменении факторного показателя среднегодовая численность занятых на 1 %, результативный показатель количество преступлений коррупционной направленности изменится на 2,8 %, при изменении факторного показателя число индивидуальных предпринимателей на 1 %, результативный показатель изменится на 5,9 %, а при изменении факторного показателя выручка от реализации товаров индивидуальными предпринимателями на 1 % результативный показатель изменится на 2,6 %.

Формирование и развитие антикоррупционных механизмов является приоритетным направлением деятельности высших органов государственного управления и должно обеспечивать решение задач, связанных с выявлением всех видов коррупционных отношений в правоприменительной практике органов государственной власти и с поиском эффективных способов их пресечения и предупреждения на основе разработки и внедрения эффективных методов регулирования и контроля, способствующих предотвращению коррупционных проявлений и укреплению организационных основ проводимой в Российской Федерации государственной политики противодействия коррупции: [3].

На организационно-функциональном уровне необходимо разработать и внедрить систему механизмов и технологий реализации региональной кадровой политики, освоить комплекс эффективных кадровых технологий. Целесообразным представляется освоение фундаментальных принципов, правил и методов стратегического планирования региональной кадровой политики в практике противодействия коррупции. Каждому субъекту Российской Федерации присуща определенная специфика, свои структура коррупционных правонарушений и методы их осуществления. Для каждого из них следует с привлечением сторонних специалистов разрабатывать специфические программы с детальной разработкой ведомственных направлений. Реализация и периодическое обновление программ должны происходить под контролем соответствующих специалистов.

Одна из основных задач разработки и реализации таких антикоррупционных программ – выработка мер по ограничению «вертикальной» коррупции. При этом реализация кадровой политики на организационно-функциональном уровне может принести реальный практический эффект при осуществлении:

– мониторинга коррупционной обстановки в регионе, выделив наиболее пораженные коррупцией объекты экономики и разработав дополнительные мероприятия, направленные на их декриминализацию;

– мониторинга и анализа материалов по информационному обеспечению противодействия коррупции, размещенных в сети Интернет, коррупционных проявлений, зафиксированных средствами массовой информации, и принятых решений по результатам проверки данных фактов;

– разработки и внедрении системы мониторинга правоприменения в целях своевременной корректировки законодательства Российской Федерации (совместно с Минюстом России и Генеральной прокуратурой Российской Федерации);

– эффективного взаимодействия с контрольно-счетными органами и органами финансово-бюджетного надзора. Проведение во взаимодействии комплекса мероприятий по выявлению фактов нецелевого расходования и хищения бюджетных средств, выделяемых на целевые программы и приоритетные национальные проекты: [6];

– обеспечения информационно-аналитической работы по изучению и прогнозированию коррупционных процессов в регионе с целью выработки адекватных мер реагирования на криминогенную ситуацию;

– совместно с Федеральной службой безопасности Российской Федерации разработки и осуществления дополнительных мер по недопущению проникновения представителей преступных сообществ.

На социально-экономическом уровне важно раскрыть социальную базу региональной кадровой политики, ее возрастающее назначение в снятии конфликтности, напряжения в обществе: [2]; выявить экономическое обоснование региональной кадровой политики, эффективности ее воздействия на кадровое обеспечение не только системы государственного и местного самоуправления, но и развития рыночной экономики.

Таким образом, коррупция представляется не только как единичный противоправный акт, включающий злоупотребление служебным положением, дачу взятки, получение взятки, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения, но и как совокупность действий, противоречащих законным интересам общества и государства, включая поиск, установление и поддержание противоправных отношений: [4]. При этом коррупционные отношения являются не основными для субъекта коррупционной деятельности, а лишь сопутствующими его должностным обязанностям, то есть оппортунистическими. В то же время должностные обязанности вменены субъекту коррупции доверителем на правах трудового договора, контракта. В данном случае доверителем является государство, а субъектом противоправной деятельности – государственный служащий.

Указанные нарушения не позволяют эффективно использовать средства бюджетов, оказывают негативное влияние на развитие добросовестной конкуренции, обеспечение гласности и прозрачности установленных процедур, создают предпосылки для различных коррупционных проявлений и иных злоупотреблений.

Библиографический список

1. Борисова, Е. В. Применение статистических методов оценки социально-экономического развития Московской области / Е. В. Борисова, В. Ю. Селезнева // Аудиторские ведомости. – 2019. – № 4. – С. 160–165.

2. Волосова, Н. Ю. О совершенствовании противодействия коррупции в свете национального плана противодействия коррупции / Н. Ю. Волосова, Л. В. Шелуданова // Наука среди нас. – 2018. – № 1 (5). – С. 243–246.

3. Долбилов, А. В. Научная работа в образовательной подготовке специалистов в области экономической безопасности и противодействия коррупции / А. В. Долбилова, Д. В. Дианов // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник. – М., 2019. – С. 10–11.

4. Дикажев, М. М. К вопросу о противодействии коррупции государственных служащих в России / М. М. Дикажев // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 4. – С. 170–176.

5. Ищенко, А. Н. Регрессионный анализ как способ выявления отклонений, указывающих на возможные нарушения / А. Н. Ищенко // Обеспечение эконо-

мической безопасности России в современных условиях : сборник. – М., 2019. – С. 201–203.

6. Кузнецова, Е. И. Формирование механизма противодействия коррупции в современных условиях / Е. И. Кузнецова, И. В. Филатова // Проблемы совершенствования сотрудничества правоохранительных и иных органов государств-участников СНГ в выявлении, раскрытии и расследовании коррупционных правонарушений : сборник научных трудов Международной научно-практической конференции : научное электронное издание. – 2017. – С. 160–163.

7. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

Нестяк С. Н.[1]*,*
заместитель начальника кафедры специальной тактики
Учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

К ВОПРОСУ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ БЕСПИЛОТНЫХ ЛЕТАТЕЛЬНЫХ АППАРАТОВ В ИНТЕРЕСАХ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В ПЕРИОД ПОДГОТОВКИ И ПРОВЕДЕНИЯ ПУБЛИЧНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Беспилотные авиационные системы используются в различных сферах деятельности человека уже достаточно давно. В последние годы подобные технологии и системы начинают применяться также и в правоохранительных органах и спецслужбах разных стран, а также в коммерческих структурах безопасности.

Системы беспилотных летательных аппаратов (далее – БЛА) здесь могут применяться как отдельно, так и совместно или интегрировано с традиционно используемыми техническими средствами и служить для контроля протяженных и площадных объектов, наблюдения за местами массового скопления людей, мониторинга дорожного движения, а также в целом ряде других актуальных на сегодняшний день задач.

Одной из задач, которая может эффективно решаться при помощи использования БЛА, является изучение местности при планировании в период подготовки и мониторинг безопасности при проведении различных массовых мероприятий.

Так, например, в 2007 г. для наблюдения за соблюдением общественного порядка в ходе проведения рок-фестиваля британская полиция впервые применила миниатюрные беспилотные аппараты-квадрокоптеры. Они были оснащены видеокамерами и приборами ночного видения. Также, имея особенности конструкции, аппараты являются почти бесшумными и могут вести визуальное наблюдение за заданным районом как с высоты в несколько сотен метров, так и на предельно низких высотах – до нескольких метров от земли. Изображения, получаемые с беспилотника в режиме реального времени, поступают либо на пульт дежурного, либо в специально оборудованный полицейский автомобиль, или на выносной блок управления оператора- полицейского. Полученный опыт применения этих систем оказалось настолько успешным, что и в дальнейшем полицейские европейских стран намерены использовать эту систему для наблюдения за митингами, шествиями и другими скоплениями людей, а также для патрулирования городских кварталов и наблюдения за дорожным движением.

В России опыт применения БЛА еще не принял массовый масштаб применения в правоохранительной деятельности.

Так какой потенциал применения БЛА можно использовать в деятельности отечественных органов правопорядка? Рассмотрим на выше приведенном примере по организации подготовки и в период проведения массовых мероприятий.

---

[1] © Нестяк С. Н., 2020.

Общим задачами будут являться патрулирование и мониторинг с больших высот значительного участка местности проведения мероприятия и прилегающей территории. Отслеживание больших групп граждан и их перемещение, своевременная передача информации при осложнении обстановки, координирование действий наземных подразделений и служб, а при необходимости и сопровождение объекта при преследовании и задержании правонарушителей.

Существенную роль беспилотники могут сыграть на этапе организации планирования предстоящих массовых мероприятий. Так, в частности, быстрота доставки по воздуху на место предстоящих действий «глаз наблюдателей» позволяет сократить время, так называемого прибытия, по сравнению с передвижением по в пешем порядке или на транспорте, зависящим напрямую от расстояния и особенностей инфраструктуры. Высокая мобильность БЛА дает возможность в кратчайшие сроки оценить в онлайн режиме место предстоящих действий с разных высот и ракурсов, на основании которых каждый из представителей управления может определить для себя порядок действий и задачи по своему направлению. Изображение местности предстоящего проведения мероприятия достаточно эффективно и детально передает информацию о характере местности, чем схемы и карты, составленные ранее. Дает представление обо всех внесенных изменениях ландшафта, постройках и инфраструктуре. Полученные фотоснимки в различном масштабе позволяют более точно проработать вопросы принятия решений, их формализованной подготовке в виде планов и схем с расчетами привлекаемых сил и средств, планировании их расстановки, порядок и время выдвижения, а также действий по оперативному реагированию в случае осложнения обстановки.

Накануне и в период проведения мероприятия, патрулирование с использованием БЛА позволит своевременно обнаружить различного рода приготовления и сюрпризы возможных провокаций, оставаясь незаметными для правонарушителей и скоординировать действия наземных нарядов по проверке и предотвращению противоправных деяний.

В ходе мероприятия, ведение наблюдения в мобильном режиме позволяет существенно сократить число задействованных сотрудников – наблюдателей, а комплект встроенного видео оборудования, работающего в ИК и тепловом режиме разрешает отслеживать обстановку в любое время суток, различных погодных условиях и видимости, что так же дает возможность уменьшить число применяемого приборов наземной разведки и наблюдения.

С помощью программ позиционирования и соотношения масштабов объектов с высокой точностью можно определить количество участников мероприятия. Оптические системы с высоким увеличением и разрешением дают отчетливое изображение и возможность увидеть характер происходящего и своевременно реагировать на резкие изменения обстановки. Своевременно выявлять неправомерные действия групп людей или отдельных представителей. Оснащение БЛА устройством передачи голосовой информации позволит передавать предупреждения и разъяснения гражданам о недопустимости противоправных действий и ответственности в случае содеянного. Интегрирование системы визуального контроля с системами оперативных баз данных позволяет быстро

выявлять и распознавать правонарушителей еще на этапе подготовки ими провокационных или других неправомерных действий, а программное приложение с заложенными алгоритмами распознавания предметов, способными использоваться в качестве оружия, подаст сигнал оператору, который сможет детально изучить ситуацию и своевременно передать информацию наземным подразделениям о точном месте их нахождения, внешних данных и перемещениях правонарушителя. Сопровождать действия при задержании, а также использовать полученную и зафиксированную на отдаленных хранилищах – серверах информацию, для дальнейших следственных действий.

Таким образом, услуги БЛА могут быть использованы в различных сферах деятельности правоохранительных органов по профилактике, предупреждению и пресечению правонарушений. Их применение существенно упрощают, а где-то и позволяют сократить привлекаемые ресурсы для выполнения поставленных задач перед органами внутренних дел.

Вместе с этим возникает ряд вопросов, которые необходимо проработать и решить. К ним можно отнести правое регулирование применения этой техники в общем с пилотируемыми летательными аппаратами воздушном пространстве, выбор типов БЛА и задачи их применения, введение в штат подразделений операторов, создание необходимого программного обеспечения и приложений к нему, с возможностью интегрирования в мониторинговые и поисковые базы и, немаловажный вопрос – обслуживание и ремонт БЛА.

Необходимо отметить, что урегулирование и решение возникающих проблем – это дело времени. Но вектор развития и использования подобной техники выбран верный.

Библиографический список

1. http://www.bnti.ru/showart.asp?aid=987&lvl=09.&p=1.
2. https://bp-la.ru/bespilotniki-specialnogo-naznacheniya/.
3. https://regnum.ru/news/it/2767551.html.
4. https://cyberleninka.ru/article/n/ispolzovanie-bespilotnyh-letatelnyh-apparatov-dlya-obespecheniya-bezopasnosti-na-obektah-transporta.
5. http://duma.gov.ru/news/29610/.

Николаева А. С.[1]***,***
слушатель факультета подготовки финансово-экономических кадров
Санкт-Петербургского университета МВД России;

Научный руководитель
Квитчук М. А.,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидат экономических наук

АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА КАК ИСТОЧНИК ИСХОДНЫХ ДАННЫХ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В результате осуществления аудиторских процедур индивидуальный аудитор или аудиторская организация получают аудиторские доказательства. Ранее все собранные аудиторские доказательства выступали аудиторской тайной, вследствие чего аудиторы не могли без согласия аудируемого лица передавать эту информацию третьим лицам, в том числе сотрудникам органов внутренних дел.

Актуальность статьи состоит в том, что в связи с совершенствованием законодательства, устанавливаются случаи, когда аудиторские доказательства становятся известны внешним пользователям: территориальным налоговым органам, территориальным службам по финансовому мониторингу, сотрудникам органов внутренних дел. Предполагается, что взаимодействие вышеуказанных субъектов должно повысить эффективность борьбы с экономической преступностью, что выступает важным направлением обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Приказ Минфина № 2н вводит в действие 48 Международных стандартов аудита, в том числе МСА 500 «Аудиторские доказательства»[2]. Данный МСА устанавливает, что под аудиторскими доказательствами понимается информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых будет основываться аудиторское мнение. Документы аудитора или их копии могут использоваться, как аудиторские доказательства. Также аудиторскими доказательствами выступают первичные документы и учетные записи, являющиеся основой бухгалтерской финансовой отчетности, письменные объяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная от третьих лиц.

Под достаточностью аудиторских доказательств понимается количественная оценка аудиторских доказательств. Аудитор на основе своего профессионального суждения обязан самостоятельно принять решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

---

[1] © Николаева А. С., 2020.

[2] Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» // Официальный сайт Минфина России. URL: http://www.minfin.ru/ (дата обращения: 01.02.2019).

Надлежащий характер аудиторских доказательств, как мы уже отметили, является качественной характеристикой, которая основывается на их уместности и надежности. Надежность обусловлена источниками и характером получения доказательств. Уместность предполагает наличие логической связи. Чем выше качество собранных аудиторских доказательств, тем меньше их может потребоваться. Таким образом, большое количество аудиторских доказательств само по себе не компенсирует их низкое качество.

Для получения необходимых аудиторских доказательств аудитор осуществляет аудиторские процедуры, под которыми понимается порядок и последовательность действий аудитора на конкретном участке аудита. Виды аудиторских процедур:

- Инспектирование – изучение внутренних или внешних, бумажных, электронных или иных носителей документов и записей, а также физический осмотр актива. Некоторые документы могут являться прямыми аудиторскими доказательствами существования актива.
- Наблюдение – отслеживание выполнения процедуры или процесса другими лицами. Например, наблюдение за порядком проведения инвентаризации в организации.
- Внешнее подтверждение – вид аудиторских доказательств, которые получает аудитор в виде прямого письменного ответа, полученного в бумажной, электронной либо ином носителе информации от третьего лица.
- Пересчет заключается в математической проверке точности расчетов в записях и документах. Данный метод может применяться с использованием электронных средств, а также вручную.
- Повторное проведение – независимое проведение аудитором процедур или применение контрольных действий, которые изначально проводились в рамках системы внутреннего контроля организации.
- Аналитические процедуры заключаются в проверке финансовой информации путем анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными.
- Запрос – обращение за предоставлением финансовой или нефинансовой информации для осведомленных лиц внутри организации, также за ее пределами.

Отметим подход к получению аудиторских доказательств, предложенный Юдинцевой Л. А., включающий 9 этапов:

1. Установление цели получения доказательств.
2. Определение источников информации для получения доказательств.
3. Оценка рисков существенного искажения информации.
4. Выбор аудиторских процедур (по существу).
5. Сбор доказательств с предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Анализ и корректировка собранных доказательств с учетом подтверждения или не подтверждения предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Сбор необходимых дополнительных доказательств.

8. Оценка качества и количества полученных доказательств.
9. Формирование мнения аудитора на основе полученных доказательств[1].

Данный подход можно использовать в практической деятельности аудиторов при планировании и проведении аудиторской проверки, что позволит рационально подойти к получению аудиторских доказательств.

Поскольку удельный вес преступлений экономической направленности в общей структуре преступности за период январь–март 2019 г. значителен и составляет 7,6 %[2], проблема повышения эффективности борьбы с данными видами преступлений актуальна на сегодняшний день. Отметим, что значимую роль в борьбе с преступностью имеют способы взаимодействия ОВД и индивидуальных аудиторов (аудиторских организаций) (*рис. 1*).

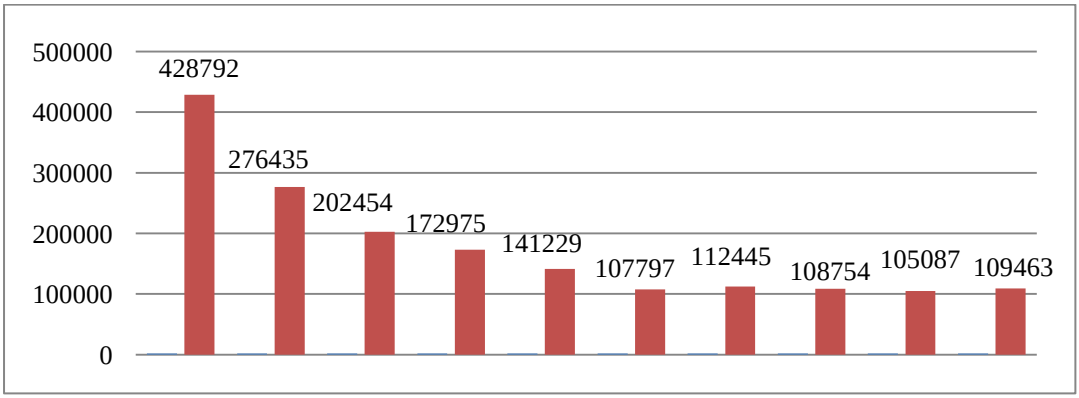


Рис. 1. Динамика зарегистрированных преступлений экономической направленности за период с 2009 по 2018 гг.

Согласно статье 9 ФЗ «Об аудиторской деятельности»[3] аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не имеют права передавать сведения и документы, полученные в результате сбора аудиторских доказательств, третьим лицам без предварительного согласия аудируемого лица. Однако 29 июля 2018 г. в Налоговый кодекс Российской Федерации была введена статья 93.2 Истребование документов (информации) у аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), на основании которой налоговые органы имею право истребовать у индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций необходимые документы.

Далее в соответствии с письмом ФНС России от 22.04.2015 № ПА-4-6/6929@ «О порядке взаимодействия с МВД России» осуществляется межведомственное информационное взаимодействие МВД России и ФНС России. Для осуществления взаимодействия выделены следующие уполномоченные подразделения от ФНС России – Управление информационных технологий, от МВД России – Управление оперативно-разыскной информации (УОРИ) и ГУЭБиПК (*рис. 2*).

---

[1] Юдинцева Л. А. Аудиторские доказательства как объективная основа мнения аудитора / Л. А. Юдинцева // Журнал Международный бухгалтерский учет. 2016. № 12. с. 43.

[2] Информация сайта Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: http://www.gks.ru/свободный (дата обращения: 15.04.2019).

[3] Федеральный закон (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 05.01.2009. № 1. Ст. 15 ; 30.04.2018. № 18. Ст. 2582.

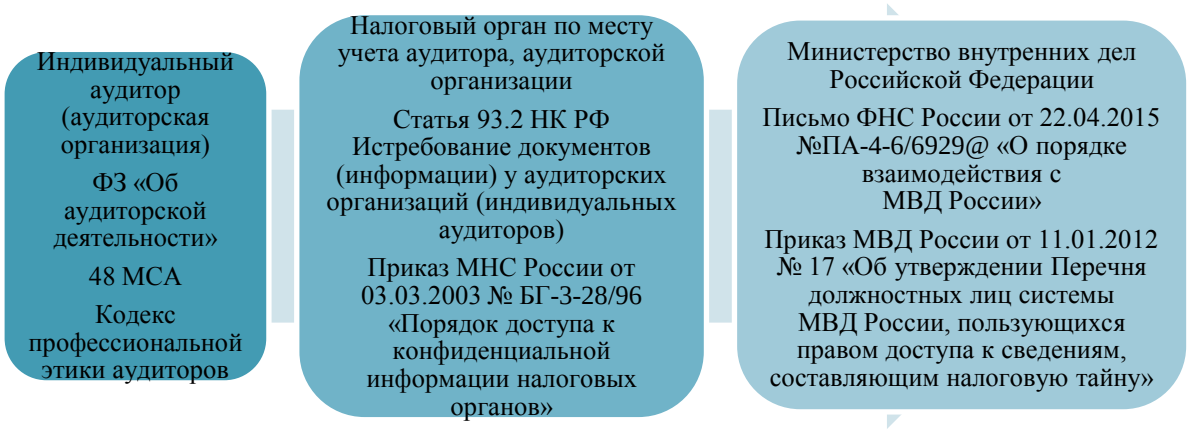


Рис. 2. Порядок взаимодействия индивидуальных аудиторов (аудиторских организаций) с Министерством внутренних дел Российской Федерации

Таким образом, информация, полученная вместе с аудиторскими доказательствами, становится известна сотрудникам ОВД, которые в дальнейшем занимаются расследованием экономических преступлений.

С 4 мая 2018 г. у аудиторов появилась новая обязанность – направлять в Росфинмониторинг данные о сделках и операциях клиента, которые он может проводить, чтобы отмывать деньги или финансировать терроризм[1]. При этом аудитор не имеет права сообщать клиентам, что он передал информацию об их подозрительных операциях в Федеральную службу по финансовому мониторингу. Несмотря на то, что в иных случаях аудиторы должны сообщать учредителям компании выявленные риски нарушений законодательства.

Подозрительными аудиторам покажутся сделки по ценам, которые существенно отличаются от рыночных, большой объем наличных расчетов и работа с контрагентами, по характеристикам похожим на однодневки.

После получения информации о фактах нарушения законодательства Росфинмониторинг направляет в правоохранительные органы письмо. В письме указываются установочные данные на фигуранта проведенной проверки и формулируется вывод о необходимости дальнейшей проверки и принятия процессуальных решений правоохранительными органами. Взаимодействие территориальных правоохранительных органов и межрегиональных управлений ФСФМ России не всегда налажено должным образом, что негативно сказывается на выявлении легализации преступных доходов.

Развитие законодательства на протяжении последних лет ставит под сомнение постулат о безусловной аудиторской тайне, в связи с чем возникает противоречие. С одной стороны, аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны обеспечивать тайну любых сведений о клиентах, ставших им известными в ходе оказания аудиторских и сопутствующих аудиту услуг. С другой стороны, закон возлагает на них функции по обязательному представлению такой информации в предельно сжатые сроки уполномоченным государствен-

[1]Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. 18.03.2019 г) // Собрание законодательства РФ. 13.08.2001. № 33 (Ч. I). Ст. 3418; 25.03.2019. № 12. Ст. 1223.

ным органам в случаях, когда существуют обстоятельства, которые прямо либо предположительно свидетельствуют о наличии признаков недобросовестных действий со стороны руководства аудируемого лица и, тем самым, могут угрожать экономической безопасности государства.

Как мы уже отметили, взаимодействие органов внутренних дел с аудиторами осуществляется через ФНС РФ и Росфинмониторинг РФ. Поскольку, в силу отсутствия экономических знаний, сотрудники ОВД не всегда могут квалифицированно решить вопрос о возбуждении или об отказе в возбуждении уголовного дела, для выявления и расследования экономических преступлений считаем целесообразным привлекать аудиторов. Рассмотрим сходства и различия между деятельностью аудитора и эксперта (*табл.1*).

Таблица 1

Сходства и различия деятельностью аудитора и эксперта

Признак	Эксперт	Аудитор
Характер знаний	Специальные экономические	Специальные экономические
Правовой статус	Эксперт (ст. 57 УПК РФ)	Специалист (ст. 58 УПК РФ)
Деятельность, осуществляемая в рамках уголовного судопроизводства	Производство судебной экспертизы и дача заключения	Участвует в процессуальных действиях с целью содействия в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов. Оказывает содействие для постановки вопросов эксперту. Разъяснение сторонам и суду вопросов, входящих в его профессиональную компетенцию
Используемые методы	Горизонтальный и вертикальный анализ, сравнительный, трендовый, факторный, коэффициентный виды анализов, эвристические, экономико-математические методы и другие	Горизонтальный и вертикальный, сравнительный, трендовый, факторный, коэффициентный виды анализов, эвристические, экономико-математические методы и другие
Оформление результатов	Заключение эксперта – является доказательством по уголовному делу	Аудиторское заключение – не является доказательством и не может заменить производство судебно-бухгалтерской экспертизы
Особенности заключений (ст. 80 УПК РФ)	Заключение эксперта – исследование и выводы по поставленным вопросам	Заключение специалиста – суждение по поставленным вопросам

Таким образом, аудиторы и эксперты обладают идентичными специальными экономическими знаниями и для осуществления своей деятельности используют тождественные методы. Однако уголовно-процессуальное законодательство наделило их различными статусами – аудитор выступает в качестве специалиста, а судебный эксперт соответственно является экспертом. Аудитор может яв-

ляться участником процессуальных действий, оказывать содействие в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов, составлении вопросов эксперту и разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в его компетенцию, а эксперт осуществляет производство судебной экспертизы и дает заключение. Заключение эксперта является доказательством в рамках уголовного дела, а заключение аудитора таковым не является и не может заменить производство судебно-бухгалтерской экспертизы. Поскольку заключение эксперта – исследование и выводы по конкретным вопросам, поставленным следователем, а заключение аудитора – суждение по поставленным вопросам (*рис. 3*).

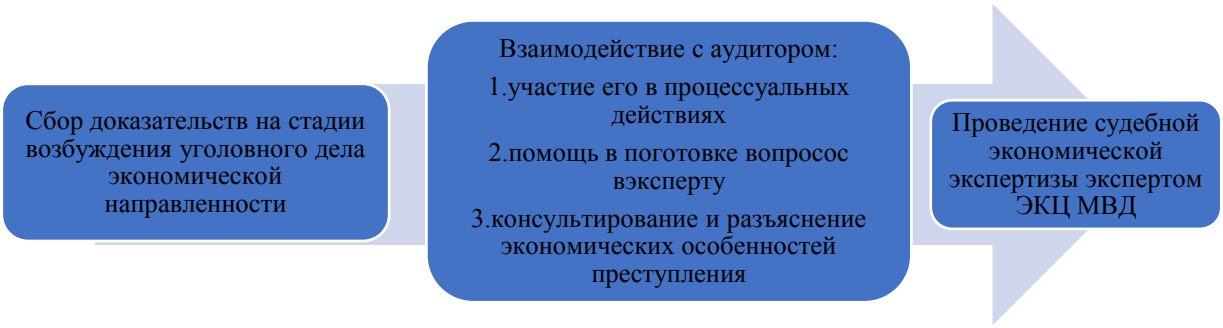


Рис. 3. Этапы принятия решения о возбуждении или об отказе в возбуждении уголовного дела с использованием специальных экономических знаний аудитора и судебного эксперта

Для того, чтобы квалифицированно решить вопрос о возбуждении или об отказе в возбуждении уголовного дела, сотрудники полиции могут воспользоваться специальными экономическими знаниями аудитора, который, в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством, может являться участником процессуальных действий, оказывать содействие в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов, составлении вопросов эксперту и разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в его компетенцию. Взаимодействие с экспертом возможно лишь в рамках производства судебной экспертизы. Альтернативой использования специальных экономических знаний аудитора могут стать знания выпускников Санкт-Петербургского университета МВД России по специальности «Экономическая безопасность», полученные в процессе изучения экономических дисциплин.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. 18.03.2019) // Собрание законодательства РФ. – 13.08.2001. – № 33 (Ч. I). – Ст. 3418. – 25.03.2019; № 12. – Ст. 1223.

2. Федеральный закон (ред. от 23.04.2018) «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 05.01.2009. – № 1. – Ст. 15; 30.04.2018. – № 18. – Ст. 2582.

3. Федеральный закон (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 12.12.2011. – № 50. –Ст. 7344; 03.12.2018. – № 49 (Ч. I). – Ст. 7516.

4. Приказ МВД России от 11.01.2012 № 17 (ред. от 06.06.2018) «Об утверждении Перечня должностных лиц системы МВД России, пользующихся правом доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – № 17. – 23.04.2012. – Официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru (дата обращения: 05.07.2018).

5. Постановление Правительства РФ от 16.02.2005 № 82 (ред. от 08.11.2018) «Об утверждении Положения о порядке передачи информации в Федеральную службу по финансовому мониторингу адвокатами, нотариусами, лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность в сфере оказания юридических или бухгалтерских услуг, а также аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг» // Собрание законодательства РФ. – 21.02.2005. – № 8. – Ст. 659; 19.11.2018. – № 47. – Ст. 7257.

6. Информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 № 56 «О методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма».

7. Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» // Официальный сайт Минфина России http://www.minfin.ru/ (дата обращения: 01.02.2019).

8. Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» // Официальный сайт Минфина России http://www.minfin.ru/ (дата обращения: 01.02.2019).

9. Юдинцева, Л. А. Аудиторские доказательства как объективная основа мнения аудитора / Л. А. Юдинцева // Журнал Международный бухгалтерский учет. – 2016. – № 12. – С. 41–51.

10. Информация сайта Министерства внутренних дел Российской Федерации // URL: http://www.gks.ru/свободный (дата обращения: 15.09.2019).

Новикова В. М.[1]**,**
курсант факультета подготовки сотрудников полиции
Уральского юридического института МВД России;

Михайлова Н. С.[2]**,**
доцент кафедры социально-экономических дисциплин
Уральского юридического института МВД России,
кандидат экономических наук

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СИСТЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ БАНКОВСКОГО СЕКТОРА РОССИИ

Российский банковский сектор занимает особое положение в общей системе финансовых отношений государства. Являясь ключевым финансовым посредником, банк создает источник повышенной опасности с точки зрения привлекательности совершения операций мошеннического характера. Реализация данных мошеннических операций снижает уровень экономической безопасности банковской системы и всего государства: [4].

В современных условиях внешней среды коммерческие банки должны гибко реагировать на общемировые тенденции развития кредитно-банковских отношений. Вместе с тем следует понимать, что система устойчивого развития напрямую связана с эффективными методами управления и защиты кредитной организации.

Следует акцентировать внимание на общем подходе к формированию системы экономической безопасности банка. Точнее выделить два важнейших направления. Одно из них относится к безопасности проведения финансовых операций, а второе – информационное развитие.

Анализ существующих взглядов позволил дать следующее определение понятию «экономическая безопасность» в банковской сфере:

– для банковской системы это обеспечение такого развития коммерческих банков, при котором создавались бы необходимые условия и ресурсы для их социально-экономической стабильности и развития, сохранения целостности и единства банковской системы, успешного противостояния внутренним и внешним угрозам в целом и по конкретному банку в частности;

– для коммерческого банка это состояние функционирования банка, при котором обеспечивается защищенность от внешних и внутренних угроз, а также сохраняется и наращивается финансовый потенциал, используемый для решения его стратегических целей и задач: [5, с. 41].

Порядка 5 лет назад (2014–2015 гг.) по стране пронеслась волна отзыва лицензий у коммерческих банков. В качестве основных причин было определено: неисполнение законодательных норм, установленных Банком России; наруше-

[1] © Новикова В. М., 2020.
[2] © Михайлова Н. С., 2020.

ние требований законодательства по противодействию в легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем: [1].

Таким образом, финансовая стабильность банка может быть подорвана не только за счет внутренних, но и за счет внешних факторов. Причем, банковская система в целом подвержена угрозам со стороны третьих лиц (или группы) а именно их целенаправленной деятельности, которая может нанести весьма значительный материальный ущерб.

В российской практике экспертных оценок по определению уровня безопасности банка присутствует следующий ряд показателей, которые могут его охарактеризовать: объем активов, размер кредитного портфеля, уровень доходности, рентабельность, размер прибыли (точнее ее положительная динамика), показатели ликвидности и т. п.

Обратимся к таблице 1, которая наглядным образом демонстрирует сложившиеся тенденции банковского сектора России.

Таблица 1

Динамика ключевых показателей деятельности банковского сектора России за период с 01.01.2001 по 01.06.2019 г.[1], млн руб.

Показатель	01.01.2001	01.01.2006	01.01.2011	01.01.2016	01.06.2019
Объем кредитов, предоставленных физическим лицам	44 748	1 179 250	4 084 821	10 684 330	16 101 317
Темп прироста, %	–	2535	246	162	51
Объем кредитов, предоставленных предприятиям и организациям	763 346	4 187 858	14 529 858	34 960 027	38 013 445
Темп прироста, %	–	449	247	141	9
Объем вкладов физических лиц	453 204	2 754 561	4 084 821	23 219 077	28 805 650
Темп прироста, %	–	508	48	468	24
Собственные средства (капитал)	н/д	1 241 789	4 732 255	9 008 553	10 301 042
Темп прироста, %	–	–	281	90	14
Всего активов	2 362 549	9 750 306	33 804 628	82 999 708	92 900 523
Темп прироста, %	–	313	247	146	12

Экономико-статистический анализ ключевых показателей деятельности банковского сектора, представленный в таблице, наглядно отразил сокращающийся темп прироста в сфере кредитования физических и юридических лиц на протяжении двадцатилетнего периода. Необходимо отметить резкий скачок показателя с 2001 по 2006 г., который превалирует над аналогичным показателем в отношении организаций. Значительный спад к настоящему времени в объемах кредитования можно объяснить сдерживающей политикой Банка

[1] Таблица составлена на основе данных, представленных на сайте: https://www.cbr.ru/statistics/print.

России, повышенным контролем над кредитно-финансовыми учреждениями, осуществляющими сомнительнее операции (сделки), укреплении монополии крупных банков. Также в качестве причин можно отметить удорожание кредитных ресурсов, повышение требований к платежеспособности клиентов и т. п.

Аналитиками Банка России отмечается определенная тенденция ускоренного роста необеспеченных кредитов, выдаваемых физическим лицам (*табл. 2*). Как многие явления, кредитование носит циклический характер. После бума 2010–2012 гг. и спада 2014–2015 гг., в настоящее время прослеживается схожая ситуация очередного роста с 2017 г. С одной стороны, его можно охарактеризовать как восстановительный, с другой как накопление системных рисков, влекущих за собой угрозу экономической безопасности страны.

Таблица 2

Структура розничного кредитного портфеля с 01.01.2015 по 01.01.2019 г.[1], млн руб.

	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017	01.01.2018	01.01.2019
Объем предоставленных физическим лицам ссуд, в том числе:	289 322	280 729	217 639	237 037	286 502
Жилищные ссуды	9 166	6 948	4 709	5 308	6 778
Ипотечные ссуды	23 398	20 572	20 352	21 878	22 436
Автокредиты	31 309	28 673	19 419	20 589	24 243
Иные потребительские ссуды	225 450	224 535	173 160	189 262	233 044
Из них: объем просроченных ссуд, в том числе:	44 465	42 264	26 577	23 387	22 558
Жилищные ссуды	329	451	296	206	348
Ипотечные ссуды	1 149	2 005	2 589	1 778	1 962
Автокредиты	2 848	3 382	1 764	1 398	1 361
Иные потребительские ссуды	40 140	36 427	21 928	20 005	18 887

Представленные данные в таблице отражают стабильный рост задолженности в последние два года по ипотечным ссудам. Ежегодное сокращение объема просроченных иных потребительских ссуд. В первую очередь за счет понижения ставок и рефинансирования ранее выданных кредитов, а также вступления в силу закона о банкротстве физических лиц.

Развитие банковского сектора России происходит в условиях постоянно усиливающейся конкуренции. Высокий уровень доступности и востребованности услуг несет в себе дополнительные риски. Тенденции по предоставление банковских услуг через удаленный доступ в разы увеличивает уязвимость системы обслуживания и защиты персональных данных.

Алгоритм определения угроз не имеет четких параметров. Система безопасности каждого банка проводит комплексную оценку, как правило посредством

[1] Таблица составлена на основе данных, представленных на сайте: https://www.cbr.ru/statistics/print.

наблюдения и мониторинга. Исходя из полученных результатов, формулирует своеобразный перечень признаков, поскольку любая выявленная подозрительная активность (или операция) количественно себя может и не проявить. Но обязательно сигнализирует о себе в определенной цепочке действий плательщика, получателя, владельца счета или банковского работника.

Банковские отношения достаточно разнообразны, но наиболее популярным видом опасных деяний в них является мошенничество. Существует множество различных форм, подходов и средств исполнения.

Следует определить несколько основных групп: мошенничество с картами, расчетно-кассовое, кредитное, депозитное.

Как и любой вид мошенничества банковское имеет определенные признаки, связанные со значительным размером ущерба, подделкой банковских документов или пластиковых карт, сложные схемы перевода денежных средств через посредников, задействование информационных технологий (например, дистанционное банковское обслуживание) и электронные системы и т. п.: [2].

Перечисленные признаки представляют особую сложность по причины слабой системы внутренней защиты информации самим банком. В ряде случаев источником угрозы является банковский работник, имеющий доступ к информации, составляющей банковскую тайну: [3].

Таким образом, процедура выявления мошеннических действий и круга заинтересованных лиц требует детальной проработки.

На основании вышеизложенного, сделать акцентировать внимание на необходимости развития системы безопасности банковского сектора в целом, так как данный вид превентивных мер должен формироваться с точки зрения комплексного подхода.

Библиографический список

1. Федеральный закон № 115-ФЗ от 07 августа 2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (дата обращения: 03.12.2019).

2. Лошаков, А. С. Проблемы выявления экономических преступлений в финансово-кредитной сфере / А. С. Лошаков // Мировая экономика: проблемы безопасности. – 2019. – № 1. – С. 62–64.

3. Пойманова, Л. А. Мошенничество в банковской сфере: понятие, признаки, виды / Л. А. Пойманова // Сибирский юридический вестник. – 2018. – № 2 (81). – С. 84–89.

4. Свирина, М. В. Анализ причин снижения экономической безопасности России / М. В. Свирина // Мировая экономика: проблемы безопасности. – 2019. – № 1. – С. 34–36.

5. Тарадаева, А. В. Теоретические аспекты экономической безопасности коммерческого банка / А. В. Тарадаева, А. А. Сюмкина // Вектор экономики. – 2017. –№ – 4 (10). – С. 38.

6. Электронный ресурс: https://www.cbr.ru/statistics/print.

Носов П. В.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Научный руководитель
Пузырев С. А.,
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

ПРОБЛЕМЫ ДОСТИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЦЕЛЕЙ И СТРАТЕГИЧЕСКИХ ЗАДАЧ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НА ПЕРИОД ДО 2024 ГОДА

Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» определил девять национальных целей развития и двенадцать национальных проектов, направленных на их достижение, все они нацелены на повышение уровня и качества жизни людей, создание возможностей для самореализации и раскрытия таланта для каждого человека, повышение численности населения государства. Данные проблемы стали основными при подготовке доклада: [1].

Вопросы политики в области демографии, развития образования и здравоохранения, повышения уровня и качества жизни рассмотрены с точки зрения вызовов в достижении национальных целей. Большинство авторов считают, что показатели результатов развития до 2024 г. весьма амбициозны и требуют задействования всех сфер человеческой жизни, чтобы сделать поступательное движение вперед.

Выполнение двух из девяти национальных целей строится на демографических показателях. Имеется ввиду, естественный прирост численности населения страны и повышении средней продолжительности жизни до 78 лет. Несмотря на то, что миграционные процессы оказались за пределами демографической политики, они рассматриваются как серьезный потенциал для роста населения страны.

Естественный прирост населения определяется динамикой рождаемости и смертности, из инфраструктурных отраслей социальной сферы максимальный эффект ожидается от изменений в системе здравоохранения.

За последние девять лет численность населения страны выросло на 5,6 млн человек, в том числе присоединение Крыма в состав России – 4,1 млн человек, но в 2018 г. идет сокращение. Отрицательный естественный прирост, который был с 1992 по 2012 гг., составил более 13,2 млн человек, и на 60 % он был по-

[1] © Носов П. В., 2020.

крыт миграцией. В целом за 2013–2017 гг. миграционный прирост превысил 1,3 млн человек. В 2013–2016 гг. проявляется положительный естественный прирост, в результате увеличения числа родившихся и уменьшения числа смертей, за 3 года составил 86 тыс., но в 2016–2017 гг. он стал отрицательным: [2].

Миграционный прирост, зафиксированный в 2018 г., оказался самым низким в России после 1989 г. Данная статистика показывает неблагоприятную тенденцию по сокращению притока новых жителей. Без миграции преодолеть депопуляцию в условиях естественной убыли не представляется возможным.

Еще две национальные цели говорят о повышении уровня жизни людей: обеспечение устойчивого роста реальных доходов населения и сокращение бедности в 2 раза.

Официальное определение бедности в России – граждане с душевыми денежными доходами ниже величины прожиточного минимума: [3]. Хоть в последние года доля бедного населения растет, (только в 2018 г. наблюдается незначительное сокращение), в целом за 18 лет уровень бедности снизился в 2,4 раза. Если брать начало отсчета 2018 г., то к 2024 г. этот показатель должен уменьшиться до 6,6 % от общей численности населения.

Как показывает статистика, чаще всего к бедности приводит появление ребенка в семье: из всех бедных семей, у 72 % есть хотя бы один ребенок. Затем идет низкая социальная защита бедных и уязвимых (66 %), которая выражается в неспособности повысить социальные выплаты, чтобы доходы получателей увеличились до величины прожиточного минимума. У бедных главная проблема – это отсутствие занятости (45 % бедных домохозяйств) и плохая капитализация их трудовых навыков (42 %), т. е. наличие образования (высшего или среднего профессионального) у членов семьи не ведет к получению работы с достаточным уровнем заработной платы: [4]. В меньшей степени распространено такое явление, как низкое качество человеческого капитала, т. е. его низкий уровень или отсутствие образования, но оно также важно. Больше половины из бедных сразу сталкиваются с несколькими факторами бедности. Понимание причин низкообеспеченности позволяет политикам определить приоритеты по борьбе с ней.

Несмотря на то, что увеличилась минимальная заработная плата и выплаты в поддержку семей с детьми, в 2018 г. у людей ухудшились субъективные оценки своего материального обеспечения. Это подтверждается данными Росстата. Таким образом, реализация данной цели начинается на фоне пятилетнего снижения показателей, подтверждаемого потребительским поведением, субъективными ощущениями людей и динамикой их доходов: [5].

Существенную роль в стратегии национальных целей развития России до 2024 г. играет образование, оно вносит свой вклад в шесть целей из девяти.

Исследования показывают, что в России большая доля выпускников, не имеющих необходимых для жизни в обществе функциональных навыков, вследствие чего у них небольшие шансы на успешную карьеру, образовательную и трудовую. По разным оценкам, в России доля таких выпускников составляет 20−28 %, в то время, как в ведущих развитых странах ее среднее значение равно 10−12 %. Если оставить эту ситуацию без изменений, тогда нельзя

будет решить задачи технологической модернизации, социальной мобильности, развития предпринимательства, привлечения умов и их поддержки, а значит, нельзя добиться более высоких темпов экономического роста и качества жизни.

В сумме экономических санкций и непростой геополитической обстановки у России нет другого выбора, кроме как положиться на свои силы, прежде всего на свое население, которое, благодаря образованию, добьется высокого благосостояния.

Рассмотрев основные проблемы достижения национальных целей и стратегических задач развития России, можно сделать вывод, что большинство целей не выполнимы в поставленный срок и в современных условиях, в которых находится страна.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 07 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» // URL: http:// kremlin.ru/acts/bank/43027.

2. Демография на 1 января 2019 г. // Росстат. – URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/population/demography.

3. Величина прожиточного минимума. Уровень жизни. Федеральная служба государственной статистики // URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/population/level/#.

4. Численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума и дефицит денежного дохода // Неравенство и бедность. Федеральная служба государственной статистики. – URL: http://www.gks.ru/ wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/ statistics/population/poverty/#.

5. Бюллетень «Социально-экономические индикаторы бедности». // Росстат. – URL: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publiccations/catalog/doc_1252310752594.

Нусхинова О. Д.[1]***,***
преподаватель кафедры судебно-экспертной деятельности
Краснодарского университета МВД России

ОСОБЕННОСТИ НАЗНАЧЕНИЯ И ПРОИЗВОДСТВА СУДЕБНОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

В настоящее время большое значение придается судебной экономической экспертизе, поскольку существует рост экономических преступлений, в результате совершения которых причиняется материальный ущерб в особо крупном размере. В целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию, необходимы специальные знания эксперта-бухгалтера для установления доказательственной базы. Как правило, способы совершения хищений на предприятиях настолько ухищренные, поэтому сразу определить, каким образом совершена растрата, присвоение либо мошенничество и имеет ли место совершение какого-либо из указанных преступлений, практически невозможно. Поскольку указанные преступления обладают особой спецификой, в ходе расследования возникает необходимость в привлечении специалистов и экспертов. Несмотря на то, что такое участие может иметь место в различных формах, наиболее эффективной является именно производство судебной экспертизы. При этом в экспертной практике при производстве экономических экспертиз нередко встречаются ошибки и не всегда корректны вопросы, сформулированные следователем перед экспертом. Кроме того, недостаточно освещены экспертные исследования по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности организаций, по которым на практике допускаются нарушения законодательства. Этим и обусловлена актуальность выбранной темы. В связи с чем возникла необходимость провести комплексное исследование вопросов, направленных на эффективное использование специальных знаний при назначении и производстве судебно-экономических экспертиз.

В современных условиях изучению теоретических аспектов производства судебной экономической экспертизы посвящены многочисленные работы отечественных и зарубежных авторов. Анализируя их научные труды, стоит отметить, что для успешной борьбы с преступностью в экономической сфере требуется применение специальных знаний экспертов-экономистов, деятельность которых позволяет установить обстоятельства, подлежащие доказыванию.

Судебная бухгалтерская экспертиза производится наиболее часто из экономических экспертиз, так как ее назначают по уголовным делам по преступлениям, которые имеют большой удельный вес в общей доле экономических преступлений.

При принятии решения о назначении экспертизы лицу, ее назначающему, необходимо в установочной части постановления о назначении экспертизы подробно описать проведенную уголовно-правовую квалификацию деяния, совершенного исследуемым лицом, отразив механизм совершения преступления,

[1] © Нусхинова О. Д., 2020.

а также наиболее значимые обстоятельства по уголовному делу, которые могут быть использованы экспертом в качестве исходных данных при выборе методов исследования, а также при определении перечня исследуемых объектов, а именно:

– сведения об исследуемых лицах (правовой статус, наименование, ИНН и номера счетов, открытых в кредитных организациях, и иные идентификационные сведения о лице), в отношении деятельности которых следует проводить исследование;

– порядок осуществления деятельности исследуемым лицом;

– особенности учета (принципы, закономерности, правила, документооборот) реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в исследуемом периоде, в том числе форму и порядок проведения расчетов (получения/списания денежных средств) за продукцию (работы, услуги);

– иные обстоятельства уголовного дела, обусловленные спецификой расследования преступления.

Наряду с указанными сведениями лицу, назначившему экспертизу, при формулировании экспертных задач следует учитывать следующие требования:

1. Вопросы должны предполагать необходимость проведения исследований с применением специальных знаний в сфере экономики (вопросы не должны носить справочный характер).

2. Вопросы не должны выходить за пределы компетенции эксперта (вопросы не должны носить правовой характер).

3. Вопросы должны быть четкими, ясными, не допускающими двоякого толкования, конкретизированными в отношении объектов, обстоятельств, лиц и времени (вопросы не должны носить ревизионный характер).

Учитывая особенности и объективную сложность назначения и производства бухгалтерских экспертиз, обусловленную необходимостью отражения лицом, назначившим экспертизу, значимой информации о совершенном преступлении, использования экспертом широкого спектра знаний в сфере экономики (бухгалтерский учет, налогообложение, анализ финансово-хозяйственной деятельности, отраслевая экономика и т. д.) для решения поставленных задач, а также многообъектностью самих исследований, в целях оптимизации сроков производства экспертиз лицу до принятия процессуального решения о назначении экспертизы рекомендуется исходя из результатов исследований, проведенных специалистами-ревизорами подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции территориальных органов МВД России, проводить «доэкспертную» оценку материалов уголовного дела с привлечением сотрудников ЭКП территориальных органов МВД России. Проведение данной оценки необходимо:

– для выявления особенностей финансово-хозяйственной деятельности исследуемого лица, требующих отражения в постановлении о назначении экспертизы, которые впоследствии будут использованы экспертом при ее производстве и учтены при выборе методики проведения исследования;

– для постановки корректной экспертной задачи;

– для определения перечня необходимых объектов исследования.

Следует принимать во внимание, что решаемые в рамках бухгалтерской экспертизы вопросы требуют проведения исследований с использованием экспертных методов и применения экспертом своих специальных знаний в области экономики. Без проведения соответствующих экспертных исследований заключение эксперта является документом справочного характера и не может рассматриваться в уголовном процессе в качестве самостоятельного доказательства.

На вопросы, не требующие проведения исследований с использованием экспертных методов и применения специальных знаний (справочные вопросы), лицо, назначившее экспертизу, как правило, может ответить самостоятельно и/или привлечь специалиста. Для ответа достаточно обратиться к норме правового акта, положению конкретного документа, правилу в учебной литературе и др.

В ряде случаев постановка перед экспертом вопросов, требующих установления объективных обстоятельств совершенного преступления, вызывает сомнение в обоснованности принятого решения о возбуждении конкретного уголовного дела, поскольку данные сведения должны быть установлены на стадии рассмотрения материалов в рамках ст. 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации и орган предварительного следствия должен располагать ими до принятия решения о назначении экспертизы.

Объектами исследования судебно-экономических экспертиз являются материальные носители сведений, относящихся к предмету экспертизы, содержащиеся в материалах уголовного дела. Они могут быть представлены как на бумажных носителях, так и на неперезаписываемых дисках исключительно формата CD-R или DVD-R.

Объекты исследования на бумажных носителях необходимо представлять сшитыми в тома (без повреждения сведений, содержащихся в них), пронумерованными и опечатанными. К представляемым для производства экспертизы томам и (или) сшивам должна прилагаться соответствующая подробная опись документов, заверенная подписью лица, назначившего экспертизу.

В случае представления объектов исследования на неперезаписываемых дисках формата CD-R или DVD-R лицу, назначившему экспертизу, необходимо указывать:

– номер, нанесенный вокруг посадочного отверстия диска;

– сведения о невозможности внесения изменений в содержащиеся на дисках данные программными средствами;

– полное наименование содержащихся на диске файлов, их формат, пароли и (или) имена пользователей (при их наличии) для беспрепятственного доступа к данным, содержащимся в файлах;

– сведения о содержащихся в файлах данных;

– при наличии множества папок – путь к исследуемым файлам;

– при наличии нескольких файлов (папок), содержащих идентичные документы (однотипные данные), но имеющих расхождения в сведениях, отраженных в них,

– информацию о файлах (папках), данные которых необходимо использовать в качестве исходных при производстве экспертизы.

В случае предоставления объектов исследования, содержащих сокращения, например, в наименовании оказанных услуг, лицу, назначившему экспертизу, необходимо указать расшифровки данных сокращений в качестве исходных данных в постановлении о назначении экспертизы либо сообщить об этом дополнительно.

В случаях, когда в экспертной задаче отсутствует точная дата окончания исследуемого периода (например, указано «по настоящее время»), экспертам необходимо обратиться к лицу, назначившему экспертизу, с целью разъяснения точной даты окончания исследуемого периода.

В случаях, когда экспертная задача заключается в определении искомого показателя за неполный месяц (начало (окончание) периода исследования не совпадает с расчетным периодом (календарным началом (окончанием) месяца), а также при отсутствии объектов, позволяющих определить искомый показатель на исследуемую дату, экспертам необходимо обратиться к лицу, назначившему экспертизу, за разъяснением порядка его определения (в том числе посредством проведения допросов лиц, способных дать соответствующую информацию). При отсутствии разъяснения со стороны лица, назначившего экспертизу, эксперту рекомендуется исключить из исследуемого периода расчет за неполные месяцы.

Следует обратить внимание на то, что при составлении ходатайства о предоставлении расширенной выписки по расчетному счету исследуемого лица эксперту следует отражать сведения, которые должна содержать выписка, а именно:

– дата совершения операции;

– номер и вид платежного документа;

– полное наименование и номер счета контрагента (с указанием ИНН);

– основание платежа;

– сумма операции с разбивкой по поступлению и расходованию денежных средств;

– остатки денежных средств на начало каждого операционного дня.

В соответствии с теорией судебно-экономических экспертиз все виды и роды экономической экспертизы имеют общий алгоритм действий эксперта (последовательность действий), которая не зависит ни от состава преступления (механизма его совершения), в рамках расследования которого назначена экспертиза, ни от поставленных вопросов, ни от исследуемого периода, и включает в себя следующие этапы:

1. Определение методики производства экспертизы:

– ознакомление с обстоятельствами уголовного дела (проведенной уголовно-правовой квалификацией, механизмом совершения преступления) и с объектами исследования;

– определение действовавших в исследуемом периоде положений законодательства, в том числе обязанностей исследуемых лиц по выполнению этих положений;

– проведение анализа достаточности представленных объектов и определение методов и способов проведения исследования.

2. Проведение исследования:

– определение экономического содержания операций;

– установление фактического выполнения исследуемыми лицами операций и их сопоставление с положениями законодательства.

3. Формулирование выводов.

Допущенные на первых двух этапах экспертного исследования ошибки напрямую влияют на полноту, обоснованность и правильность формулируемых экспертом выводов. Такая ситуация впоследствии может привести к формированию лицом, проводящим предварительное расследование, неполноценной доказательственной базы, основанной, в том числе на заключении эксперта, содержащем неверные выводы.

К ошибкам методического характера следует относить ошибки, допускаемые экспертом при определении методики производства экспертизы (например, неверный выбор нормативной регламентации порядка проведения исследования, проведение исследования с нарушением принципов полноты и всесторонности его выполнения, самостоятельного определения экспертом достоверности информации, отраженной в объектах исследования), а также ошибки, допускаемые непосредственно при проведении исследования.

Данные ошибки допускаются в случаях неверного:

– применения норм законодательства (например, норм законодательства, не применимого в отношении деятельности исследуемого лица, не действовавшего в исследуемом периоде, неверной интерпретации законодательства);

– построения правовой модели обязательств исследуемого лица;

– сопоставления норм законодательства с фактическим их выполнением исследуемым лицом.

К основным ошибкам данной категории, допускаемым при производстве бухгалтерских экспертиз, независимо от состава преступлений, в рамках которых назначаются экспертизы, относятся:

1) проведение исследования исключительно на основании протоколов допросов;

2) проведение исследования, исходя из положений законодательства, не регламентирующего действия исследуемого лица при осуществлении им деятельности;

3) недостаточная законодательная аргументация выбора методики проведения исследования и/или применение положений законодательства, не действовавшего в исследуемом периоде (утратившего силу либо не вступившего в действие);

4) некорректное и/или неполное описание методики проведения исследования;

5) отсутствие аргументации изменения и/или самостоятельного выбора периода проведения исследования;

6) формальное применение методов документального контроля, в особенности арифметической проверки сведений (данных), содержащихся в представленный объектах исследования (не проводится арифметический пересчет цифровых показателей, отраженных в объектах исследования);

7) неверная трактовка терминов и формулировок, применяемых экспертами при производстве экспертиз, например:

– допускается смешение формулировок «заработная плата начисленная» и «заработная плата, начисленная к выплате»;

– приводится неверная трактовка понятий «дебиторская задолженность» и «кредиторская задолженность»;

– неверная интерпретация данных о поступивших денежных средствах в качестве дохода организации.

8) определение искомых показателей на основании первичных документов без сопоставления с данными регистров бухгалтерского учета, например:

– определение израсходованных денежных средств из кассы только на основании расходных кассовых ордеров, без сопоставления с кассовой книгой и регистрами бухгалтерского учета по счету 50 «Касса»;

– определение суммы отгруженной продукции на основании данных товарных накладных, которые могли быть представлены не в полном объеме, без учета данных регистров бухгалтерского учета по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и 43 «Готовая продукция»;

– определение дохода по отдельным актам выполненных работ без учета сведений, содержащихся в карточке счета 90.1 «Выручка» и 90.3 «Налог на добавленную стоимость»;

9) определение суммы поступивших/списанных со счетов денежных средств только на основании первичных платежных документов (в том числе с отметками банка), без сопоставления с выписками из лицевых счетов.

Таким образом, рассмотрены основы назначения судебно-экономических экспертиз, объекты исследования судебно-экономических экспертиз и порядок их предоставления эксперту, этапы экспертного исследования, ошибки эксперта. Рассмотренная тема является основополагающей в процессе формирования профессионально значимых знаний, так как изложенные вопросы необходимы для формирования профессионально значимых знаний при подготовке специалистов, способных квалифицированно решать стоящие перед ними задачи, используя полученные специальные знания при назначении и производстве судебно-экономических экспертиз.

Библиографический список

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.

2. Федеральный закон от 31 мая 2001 г. № 73-ФЗ «О государственной судебно-экспертной деятельности в Российской Федерации».

Орлов А. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат экономических наук, доцент;

Сельдикова А. В.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

КОРРУПЦИЯ КАК ФАКТОР, СДЕРЖИВАЮЩИЙ РОСТ И РАЗВИТИЕ ЭКОНОМИКИ СТРАНЫ

Проблема обеспечения стабильного экономического роста и развития государства является одной из наиболее актуальных и значимых на современном этапе. В качестве одной из основных угроз в этом в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации (далее – РФ) официально закреплена коррупция: [1]. Вместе с тем коррупционная преступность носит латентный характер, а доля нераскрытых преступлений в исследуемой сфере доходит до 90 %. Все это обусловливает чрезвычайную сложность установления факта совершения преступления коррупционной направленности и выводит данную проблему на первый план.

В 2018 г. по результатам мониторинговых исследований Центра антикоррупционных исследований и инициатив «Transparency International» Россия заняла 135-е место по уровню коррумпированности среди стран мира: [5]. По данным Генпрокуратуры на каждые 100 тыс. россиян пришлось 1,5 зарегистрированных случая получения взятки (ст. 290 УК) и 0,9 случая дачи взятки (ст. 291 УК). Москва, в которой сосредоточены федеральные госорганы и офисы госкомпаний, заняла первое место по абсолютному числу выявленных взяткодателей и второе место по абсолютному числу выявленных взяткополучателей, но в пересчете на «удельный вес» по обоим показателям оказалась в середине списка: [6]. Регионами с самым большим «удельным весом» взяткополучателей явились – Чукотка и Коми, а взяткодателей – Калмыкия и Чечня.

В рамках данной статьи мы остановимся более подробно на проблеме коррупции в московском регионе т.к. она является одной из самых неконтролируемых и практически не устранимых, носит системный характер, как социальное явление и является массовым: [3]. В большинстве своем данная ситуация складывается в связи с тем, что в Москве и Московской области сосредоточены органы государственной власти федерального уровня, уровня субъекта федерации и муниципального уровня а инициаторами правовых нарушений большей частью становятся именно их представители. По данным за 2017 г. ущерб от кор-

[1] © Орлов А. В., 2020.
[2] © Сельдикова А. В., 2020.

рупционных преступлений только в Москве составил 5 млрд руб., однако возместить удалось менее 1 млрд руб. Всего со слов московского прокурора Владимира Чурикова в Москве было выявлено более 3 тыс. подобных правонарушений, при этом почти половина из них касалась несоблюдения чиновниками установленных антикоррупционных ограничений и запретов. Возбуждено 58 уголовных дел, 22 госслужащих уволены со своих постов в связи с утратой доверия. Как отмечает прокурор, правоохранительные органы активизировались, так что регистрация коррупционных преступлений за последнее время выросла на 19 %: [8].

Тема коррупции в государстве попала и в опрос центра общественного мнения ВЦИОМ. По его оценкам ТОП рейтинга наиболее коррумпированных сфер составляет: медицина (23 %), ГИБДД (ГАИ) и полиция (по 16 %), сфера ЖКХ (16 %), судебная система и прокуратура (14 %).

В целом россиянами отмечается снижение уровня коррупции в последние два года. Аресты отдельных чиновников и политиков за коррупцию за последние годы 42 % россиян воспринимают как свидетельство реальной борьбы властей со взяточничеством: [7].

Коррупция как угроза финансовой безопасности государства и региона определена как экономические отношения между субъектами коррупционных сделок, результатом которых является недополученные бюджетами всех уровней доходов в форме налоговых и таможенных платежей, а также нецелевое использование бюджетных средств или их распределение, не соответствующее экономическим интересам Российской Федерации. Можно выделить достаточно большое количество причин, прямо или косвенно влияющих на рост уровня коррупции в России и тем самым на снижение роста и развития экономики России. Отметим лишь некоторые факты в рамках данного вопроса, представив некоторые данные, подтверждающие актуальность рассматриваемого вопроса:

–объем коррупционных сделок в соотношении к уровню ВВП России на 2018 г. в процентном эквиваленте в среднем составляет 40–50 %;

–на 2017 г. коррупционный бюджет РФ в денежном эквиваленте составляет 33,5 млрд долл., как следствие, потери федерального бюджета в среднем составляют 10–20 млрд долл.;

–по индексу непрозрачности в 2018 г. Россия заняла 40-е место среди всех стран мира;

–по индексу взяткодателей в 2017 г. Россия предпоследнее место среди 30 стран, с показателем равным 5,16;

–по индексу GRICS по эффективности государственного управления Россия в 2017 г. имела 89 позицию по мировому рейтингу.

Приведенные выше данные свидетельствуют о том, что в России за 2015–2018 гг. наблюдается динамика роста коррупциогенный обстановки, включая сферу государственного управления.

Так, процент зарегистрированных преступлений, направленных против государственной службы за 2016–2018 гг. в процентном эквиваленте возрос на 2,5 %: [3]. По данным официальной статистики, средние размеры взятки по стране составляют 20 тыс. руб., однако по неофициальным данным, данная

сумма в разы больше. Таким образом, динамика роста коррупции имеет масштабный характер.

Таким образом, подводя итог, мы можем говорить о том, что коррупция на современном этапе признана одной из важнейших угроз экономической безопасности страны приводящая к снижению темпов роста и развития экономики России. Эта проблема является общей не только на уровне государства, но и на уровне его отдельных регионов: [2].

С учетом вышеуказанных в работе причин возникновения коррупции важно принять определенные меры по снижению ее уровня. По нашему мнению, каждой из сфер экономики следует разработать свой комплекс мер и направлений по уменьшению данного уровня.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 31.12.2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: http://www.pravo.gov.ru (дата обращения: 12.11.2019).

2. Долбилов, А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность российской федерации / А. В. Долбилов // Миграционное право. – 2017. – № 3. – С. 37–40.

3. Побегайло, М. Г. Проблемы экономической безопасности: глобальные и региональные аспекты : монография / М. Г. Побегайло, С. В. Саванович ; под ред. А. В. Карпушкиной. – Челябинск : Издательский центр ЮУрГУ. – 2018. – 365 с.

4. Экономика коррупции. Коррупция и политическая экономия / Коррупция в России : статья. – URL: http://www.indem.ru/corrupt/Uc2004/Glava3.pdf (дата обращения: 11.11.19).

5. Россия в Индексе восприятия коррупции – 2017: посадки не помогли // Официальный сайт «Центр антикоррупционных исследований и инициатив «Трансперенси Интернешнл-Р». – URL: https://transparency.org.ru/research/v-rossii/rossiya-v-indekse-vospriyatiya-korruptsii-2017-posadki-ne-pomogli.html (дата обращения: 11.11.19).

6. На каждый миллион россиян в 2018 году пришлось 24 выявленных взяточника // Официальный сайт РБК. – URL: https://www.rbc.ru/society/28/08/2018/5b7fefb89a7947a4764d2204 (дата обращения: 11.11.19).

7. Названа сумма ущерба Москвы от коррупционных преступлений / Известия. – URL: https://iz.ru/706525/2018-02-09/nazvana-summa-ushcherba-moskvy-ot-korruptcionnykh-prestuplenii (дата обращения: 11.11.19).

8. Коррупция в России: мониторинг / Официальный сайт ВЦИОМ. – URL: https://wciom.ru/index.php?id=236&uid=9139 (дата обращения: 11.11.19).

Орлов А. В.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент;

Лагунова Е. С.[2]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ИНФОРМАЦИЯ КАК ПРЕДМЕТ В СИСТЕМЕ ПРИЗНАКОВ СОСТАВОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Чтобы определить роль информации в борьбе с экономическими преступлениями, необходимо рассмотреть понятие информации как таковой.

Термин «информация» произошел от латинского слова «informatio», которое переводится как «разъяснение, осведомление, изложение». Достаточно сложно дать однозначное толкование понятия «информация», так как данный термин имеет определенные особенности, зависящие от конкретной практической сферы его использования, зачастую во многом специфичной. В широком смысле информация – это общенаучное понятие, включающее в себя обмен сведениями и сигналами между людьми и устройствами: [1].

Одной из важнейших разновидностей информации выступает экономическая информация. Ее отличительная черта – связь с процессами управления коллективами людей, организацией: [2]. Экономическая информация сопутствует важнейшим операциям в производстве, распределении, обмене и потреблении как материальных, так и нематериальных благ и услуг: [3]. Одним из элементов экономической информации является информация об экономических преступлениях.

При изучении информации об экономических преступлениях рассматриваются сведения о: месте происшествия; свидетельствах очевидцев и пострадавших; лицах, совершивших экономическое преступление; экономических мотивах совершения преступления; экономических условиях; социальных условиях, и т. д.

Наиболее опасными преступлениями в экономической сфере являются:

– незаконное предпринимательство;

– производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции;

– незаконная банковская деятельность;

– лжепредпринимательство;

---

[1] © Орлов А. В., 2020.
[2] © Логунова Е. С., 2020.

– легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного преступным путем;

– легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления;

– незаконное получение кредита;

– изготовление или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт и иных платежных документов;

– коммерческий подкуп.

При рассмотрении данных видов преступлений необходимо отметить значимость достоверной и своевременной информации, получаемой органами, участвующими в их раскрытии, что, безусловно, придает социальный окрас в функционировании специальных сил оперативно-разыскной и уголовно-процессуальной деятельности и определяет необходимость постоянной работы по подготовке высококвалифицированных специалистов, способных поставить заслон на пути роста преступности: [4].

Для решения таких оперативных задач правоохранительные органы нередко пользуются помощью специалистов-экономистов. Исходя из требований ст. 58 УПК России такой специалист может привлекаться для решения следующих задач:

а) выявления, оценки и изъятия документов учета и отчетности, образцов сравнительного исследования;

б) применения информационно-технических средств в исследовании материалов уголовного дела;

в) постановки вопросов эксперту-экономисту; разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в профессиональную компетенцию специалиста-экономиста.

Следовательно, специальная экономическая информация может представлять собой самостоятельную пограничную область знания, возникшую в результате криминалистической адаптации положений конкретных экономических наук для нужд правоохранительных органов по выявлению, расследованию и предупреждению преступлений в сфере экономики.

Процессуальными формами использования специальной экономической информации по уголовным делам являются:

– привлечение специалиста-экономиста к участию в следственных и иных процессуальных действиях, не связанных с исследованиями;

– назначение эксперта-экономиста для производства судебно-экономической экспертизы и дачи экспертного заключения, а также разъяснения в ходе допроса вопросов, возникших по данному исследованию.

Исходную экономическую информацию следует относить к предмету доказывания (ст. 73 УПК РФ) и совокупности доказательств (ст. 74 УПК), источникам их получения. Следует иметь в виду, что полученная экономическая информация должна быть криминалистически значимой, т. е. содержать сведения о лицах, причастных к подготовке, совершению и сокрытию экономического преступления или субъектах, знающих что-либо об этом. Именно на основе та-

кой информации дознавателем и следователем выдвигаются следственные версии, устанавливается местонахождение имущества, денежных средств, добытых преступным путем, и принимаются эффективные меры к возмещению ущерба. При этом, основными источниками оперативно значимой информации могут быть:

– негласные сотрудники;
– архивные дела оперативного учета;
– литерные дела;
– результаты отдельных оперативно-разыскных мероприятий;
– письма, жалобы, заявления граждан;
– заявления организаций, предприятий и учреждений о преступных действиях;
– материалы средств массовой информации;
– информация других правоохранительных органов;
– сообщения ведомственных и вневедомственных контролирующих органов;
– информация общественных организаций;
– информация профсоюзных организаций;
– научные публикации;
– экономико-правовой анализ: [5].

Существует система получения оперативно-разыскной информации о лице, совершившем экономическое преступление. Она основывается на признаках, позволяющих подтвердить либо опровергнуть такую информацию. При получении информации на оперативного сотрудника ложится обязанность по отысканию признаков, позволяющих сделать вывод о причастности конкретного лица к совершению экономического преступления.

Информационно-аналитическое обеспечение выявления экономических преступлений должно осуществляться по следующим направлениям:

1. сбор сведений о проверяемом лице на причастность его к преступной деятельности;
2. сбор сведений о связях проверяемого лица;
3. сбор сведений о фактах, подтверждающих причастность его к преступной деятельности (оставленные материальные и идеальные следы);
4. проверка алиби проверяемого лица;
5. поиск лиц, оказывающих содействие на конфиденциальной основе;
6. фиксация преступной деятельности проверяемых лиц в ОРД.

Совокупность всех направлений этого процесса позволяет оперативному сотруднику выстроить аналитическую работу с позиции точного распознавания конкретных фактов, определяющих его дальнейшие действия.

На сегодняшний день существующая система информационно-аналитического обеспечения выявления экономических преступлений состоит из двух блоков: информационные ресурсы ОВД (внутренние), информационные ресурсы иных ведомств и иные информационные ресурсы (внешние).

Однако необходимо понимать, что, несмотря на достаточно широкий перечень информационных учетов, позволяющих оперативному сотруднику полу-

чать интересующую его информацию, сеть Интернет привлекает особый интерес оперативных подразделений, так как содержит в себе достаточное количество необходимых сведений . Нельзя не отметить в положительную сторону то, что в своей деятельности для осуществления качественной информационно-аналитической работы оперативный сотрудник может использовать сайты различных организаций (информация о юридическом адресе, должностных лицах, банковских реквизитах, контактах, контрагентах), торговых площадок, интернет-форумов, интернет-блогов. Использование различных методов получения информации позволяют создать требуемые сотруднику по борьбе с экономическими преступлениями потоки информации, под которыми принято понимать совокупность отдельных сообщений, движущихся по определенным направлениям. Отсутствие рациональных схем организации подобных информационных потоков приводит к значительным издержкам и затратам на поддержание необходимой полноты, достоверности и своевременности предъявления информации.

Отечественный опыт деятельности органов внутренних дел свидетельствует о тесной взаимосвязи между уровнем информационного обеспечения сотрудников ОВД и результатами их работы. В условиях сложной криминальной обстановки в России совершенствование информационного обеспечения подразделений МВД России становится одним из главных направлений повышения эффективности правоохранительной деятельности.

Руководство МВД России рассматривают вопросы совершенствования информационного обеспечения в качестве основного фактора интенсификации их деятельности. Информатизация является дополнительным и очень весомым фактором, стимулирующим повышение профессионального уровня сотрудников: [6].

Как известно, без полной, целенаправленной, достоверной и полной информации невозможна эффективная деятельность сотрудников БЭП.

Библиографический список

1. Сплендер, В. А. Историческая парадигма этапов эволюции понятия «Экономическая безопасность» и их влияние на понимание развития экономики России в условиях современных вызовов и угроз / В. А. Сплендер, А. И. Палюх, А. В. Орлов // Устойчивое развитие социально-экономических систем: наука и практика : материалы III международной научно-практической конференции. – 2016. – Изд-во: Московский университет имени С.Ю. Витте. – С. 1002–1020. – URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=27554676 (дата обращения: 12.12.2019).

2. Бобошко, Н. М. Анализ проблем динамики развития налоговой системы России / Н. М. Бобошко // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 7. – С. 147–152.

3. Понятие экономической информации. Структура и классификация экономической информации, их краткая характеристика // Студопедия. – URL: https://studopedia.org/4-160179.html (дата обращения: 12.12.2019).

4. Пузырев, С. А. Игровой анализ методов противодействия нарушениям в финансовой сфере / С. А. Пузырев, А. В. Щепкин // Экономика и менеджмент систем управления. – 2013. – № 4–2. – С. 297–307.

5. Статья // Bibliofond. – URL: https://www.bibliofond.ru/view.aspx?id=708597 (дата обращения: 12.10.2020).

6. Информационное обеспечение деятельности органов внутренних дел // URL: https://vuzlit.ru/1346402/nbspinformatsionnoe_obespechenie_deyatelnosti_organov_vnutrennih (дата обращения: 12.12.2019).

Павлова А. И.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Борисова Е. В.[2]*,*
доцент кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПЛАСТИКОВЫХ КАРТ

Преступления, совершаемые с использованием пластиковых карт, приобрели сегодня широкое распространение и представляют существенную опасность для общества и государства в целом. Ситуация в сфере функционирования пластиковых карт на современном этапе характеризуется следующими обстоятельствами:

1. Уровень подделки пластиковых карт достиг высокого уровня за счет использования преступниками новейших технологий. Широкий сервис предоставляется также при распространении поддельных карт (реклама в Интернете).

2. Похищение информации о настоящей карте и ее продажа являются видом преступного промысла.

3. «Карточные» преступления совершаются организованными группами, которые имеют все признаки организованности, и эти группы не ограничиваются совершением лишь «карточных» преступлений.

4. «Карточная» преступность имеет международный характер (связи преступников, места получения и использования информации о пластиковой карте, международный характер расследования прочее).

5. Высокая техническая обеспеченность «карточной» преступной деятельности, использование мошенниками самого современного аппаратного и программного компьютерного обеспечения.

6. Неоправданная экономия банков на мероприятиях по обеспечению безопасности электронных платежей, защиты платежных средств.

Значительное количество злоупотреблений в платежной сфере совершаются именно при проведении расчетно-кредитных операций. Наиболее распространенными преступлениями этой сферы являются мошенничества[3].

---

[1] © Павлова А. И., 2020.

[2] © Борисова Е. В., 2020.

[3] Борисова Е. В. Предпосылки использования киберденег в России // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 4. С. 240.

Практика обеспечения безопасности в сфере функционирования платежных систем определяет следующие виды преступлений с использованием пластиковых карт, совершенных путем:

– использование потерянных, похищенных, неполученных пластиковых карт;

– использования пластиковой карты, полученной по подложным документам;

– подделка и использование поддельных пластиковых карт;

– перерасход по счету при использовании настоящей пластиковой карты;

– использование информации о подлинной пластиковой карте при оплате почтовых, телефонных или Интернет-заказов;

– создание фиктивных предприятий по обслуживанию расчетов с использованием банковских пластиковых карт;

– изготовление фальшивых отпечатков на слипах.

Любой способ преступных посягательств с использованием пластиковых карт в основе своей имеет корыстный мотив.

Совершают преступные действия с использованием пластиковых карт, как правило, лицами, которые хорошо знакомы с технологиями расчетов с использованием пластиковых карт.

Противодействие «карточных» преступлений проводится на основе всестороннего, глубокого изучения, анализа и объективной оценки оперативной информации об обстановке на территории обслуживания, тщательного планирования и выполнения намеченных мероприятий:

– выявляются все учреждения, предприятия и организации, где есть оборудование, сырье и технологии, которые позволяют производить пластиковые карты;

– проводятся регулярные беседы с кассирами и другими лицами, осуществляющими расчеты с применением пластиковых карт, о методах распознавания поддельных пластиковых карт и о срочных действиях по задержанию лиц, использующих поддельные карты;

– выявляются обстоятельства и условия, способствующие незаконному использованию пластиковых карт, и вносят предложения по их устранению.

Таким образом, мошенничество постепенно и активно проникает в виртуальное пространство и, особенно, банковский сектор экономики[1]. Необходимость дальнейшего изучения рассматриваемой проблематики не вызывает сомнений. Есть потребность, прежде всего, в существенном реформировании положений законодательства по данному вопросу.

Библиографический список

1. Борисова, Е. В. Предпосылки использования киберденег в России / Е. В. Борисова // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 4. – С. 239–241.

[1] Пузырев С. А. Финансово-кредитная система : учебно-практическое пособие. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2016. С. 145.

2. Захаров, В. С. Мошенничество с использованием банковских карт / В. С. Захаров, А. Н. Семенов // Союз криминалистов и криминологов. – 2018. – № 1. – С. 57–63.

3. Перетолчин, А. П. Некоторые проблемы квалификации мошенничества с использованием электронных средств платежа / А. П. Перетолчин // Алтайский юридический вестник. – 2019. – № 4 (28). – С. 71–77.

4. Пузырев, С. А. Финансово-кредитная система : учебно-практическое пособие / С. А. Пузырев. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя. – 2016. – С. 180.

Панасенко Н. А.[1]*,*
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Шпичко В. А.[2]*,*
преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АСПЕКТ СЛУЖБЫ УЧАСТКОВЫХ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ПОЛИЦИИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Правоохранительная функция является основной обязанностью государства. Согласно ст. 2 Конституции Российской Федерации «Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека – обязанность государства». Необходимо учитывать, что данная функция в первую очередь направлена на защиту правовых норм от посягательств и правонарушений, она достигается осуществлением различного рода мероприятий профилактического характера, которые направленны на недопущение совершения правонарушений в отношении данных норм.

Нельзя не согласиться с определением, данным В. С. Нерсесянцем: «Правозащитная функция – это деятельность государства по защите прав и свобод человека и гражданина, утверждению законности и правопорядка во всех сферах общественной и политической жизни»[3].

В настоящее время полиция является одним из основных и явно выраженных представителей органов исполнительной власти, чьи служебные обязанности связаны, в первую очередь, с обеспечением охраны общественного порядка и общественной безопасности, защитой свобод и прав, здоровья и жизни граждан. Полиция входит в состав правоохранительных органов Российской Федерации и является одной из основных частей единой централизованной системы федерального органа исполнительной власти.

Так в ст. 9 ч. 1 Закона «О полиции» говорится, что полиция при осуществлении своей деятельности стремится обеспечивать общественное доверие к себе и поддержку граждан. Учитывая критические высказывания общественности на деятельность полиции в последние годы, не простую криминогенную обстановку, данная задача является приоритетной в деятельности полиции.

Действительно общественное доверие граждан к деятельности полиции является важным фактором способствующем раскрытию преступлений, в том числе по горячим следам. Формирование доверия к сотрудникам правоохранительных органов, в частности к деятельности полиции, – это задача каждого со-

---

[1] © Панасенко Н. А., 2020.

[2] © Шпичко В. А., 2020.

[3] Нерсесянц В. С. Общая теория права и государства :учебник / Норма : Инфра-М, 2010. С. 260.

трудника, но в первую очередь тех, кто выполняет задачи по охране общественного порядка в общественных местах. От того, как внешне выглядит сотрудник полиции, насколько умело и грамотно он может взаимодействовать с гражданами и должностными лицами, насколько он компетентен в решении тех или иных правовых вопросов и от ряда других факторов, зависит мнение общественности о деятельности правоохранительных органов в целом.

Одной из фундаментальных и, на наш взгляд, важных служб в структуре правоохранительных органов является служба участковых уполномоченных полиции.

История службы участковых уполномоченных уходит в далекое историческое прошлое и на сегодняшний день прошла путь серьезного трансформирования: от названия должностей (уличный надзиратель, околоточный надзиратель, участковый надзиратель, участковый инспектор, участковый уполномоченный), до структурной принадлежности (от службы охраны общественного порядка до подразделения уголовного розыска и обратно в состав подразделения по охране общественного порядка), данные видоизменения не всегда имели положительный характер, влияющий на становления службы.

В настоящее время, как, пожалуй, и на предыдущих исторических этапах, служба участковых уполномоченных полиции является визитной карточкой и лицом органов внутренних дел.

Основными формами несения службы участкового уполномоченного полиции являются: проведение профилактического обхода административного участка; осуществление приема граждан и рассмотрение их обращений; проведение индивидуальной профилактической работы с гражданами, состоящими на профилактическом учете; проведение отчетов перед населением о проделанной работе. Необходимо обратить внимание, что несения службы везде контактирует с населением.

Участковый уполномоченный полиции непосредственно, на постоянной и ежедневной основе взаимодействует с населением как индивидуально, так и от имени органов внутренних дел. От того, насколько юридически грамотно и правильно он выстроит диалог и наладит доверительные отношения с населением, будет зависеть его результативность работы на административном участке в дальнейшем, а также мнение о деятельности органов внутренних дел со стороны граждан. По официальным данным МВД в России насчитывается 48,5 тысячи участковых, каждый из них обслуживает в среднем три тысячи граждан, на некоторых административных участках нагрузка больше установленных показателей.

Сегодня, к сожалению, престиж данной службы очень низок и во многом зависит от обслуживаемого административного участка. На участкового уполномоченного полиции в соответствии с должностными инструкциями возлагается много обязанностей, а вместе с тем постоянно повышается ответственность за совершение административных правонарушений и преступлений на обслуживаемом административном участке, постоянный прессинг общественности

и конфронтация с правонарушителями[1]. В первую очередь, дефицит профессиональных кадров явно ощущается оттоком сотрудников в другие подразделения, где диапазон обязанностей не так широк, необходимо отметить, что участковый уполномоченный полиции представляет собой специалиста широкого профиля.

На наш взгляд, одной из основных причин является социально-экономический аспект. Так, денежное содержание участкового уполномоченного полиции, как и иного сотрудника органов внутренних дел, состоит из: оклада денежного содержания и иных дополнительных выплат. Данный перечень определен федеральным законом от 19 июля 2011 г. № 247-ФЗ «О социальных гарантиях сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в нормативно правовые акты Российской Федерации». Из общего перечня дополнительных выплат участковому уполномоченному выплачиваются следующие: за стаж службы и выслугу лет, ежемесячная надбавка к окладу денежного содержания; за квалификационное звание, ежемесячная надбавка к должностному окладу; за особые условия службы, ежемесячная надбавка к должностному окладу; премии за добросовестное выполнение служебных обязанностей; поощрительные выплаты за особые достижения в службе; процентные надбавки и коэффициенты (районные, за службу в высокогорных районах, за службу в пустынных и безводных местностях).

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 8 декабря 2011 г. № 1021 «О ежемесячной надбавке к должностному окладу за особые условия службы сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции» в подразделениях участковых уполномоченных полиции установлена надбавка к должностному окладу за особые условия службы в размере до 40 процентов от должностного оклада. Согласно п. 6 Приложения № 1, Приказа МВД России от 25 июля 2017 г. № 522 «Об утверждении Перечня должностей сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, при замещении которых выплачивается ежемесячная надбавка за особые условия службы, и размеров надбавки по этим должностям» (с изменениями и дополнениями), участковым уполномоченным полиции установлен НОУС в размере 20 процентов от должностного оклада. Необходимо также учитывать, что в ходе проведения реформирования служба участковых уполномоченных полиции в 2011 г. потеряла ряд преференций социально-экономического характера. Участковых уполномоченных милиции была предусмотрена дополнительная выплата за непрерывную службу в указанных должностях в течение: двух лет – в размере 20 процентов должностного оклада; пяти лет – в размере 50 процентов должностного оклада; семи лет – в размере 70 процентов должностного оклада; десяти лет и более – в размере 100 процентов должностного ок-

[1] Шпичко В. А., Панасенко Н. А., Способы уклониться от конфронтации и подручные средства самообороны. Физическое воспитание и спорт в высших учебных заведениях : сборник статей XV Международной научной конференции, посвященной 65-летию БГТУ имени В.Г. Шухова. 2019. С. 224–227.

лада. Устанавливалась надбавка за напряженность, сложность и специальный режим службы в максимальных размерах.

Немаловажным фактором было предоставление участковым уполномоченным отпуска в удобное для них время; право на преимущественное зачисление на заочные отделения образовательных учреждений высшего профессионального образования МВД России.

Обеспечивалось преимущественное выделение участковым уполномоченным, помощникам участковых уполномоченных милиции, прослужившим более пяти лет в этой должности, путевок в санатории системы МВД России.

Безусловно, вышеуказанные меры мотивировали к тому, чтобы максимально привлечь сотрудников из сторонних служб, имеющих практический опыт работы в органах внутренних дел, а также гражданских лиц, имеющих юридическое образование, к прохождению службы на должностях участковых уполномоченных, минимизировать отток кадров с данного подразделения.

Таким образом, для того, чтобы создать условия для службы в подразделении участковых уполномоченных полиции комфортными и привлекательными, необходимо пересмотреть социальные гарантии сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации и внести изменения в нормативно правовые акты Российской Федерации с предоставлением социальных льгот для данной категории сотрудников.

Библиографический список

1. Нерсесянц, В. С. Общая теория права и государства : учебник. – М. : Норма : Инфра-М, 2010. – 260 с.

2. Шпичко, В. А. Способы уклониться от конфронтации и подручные средства самообороны / В. А. Шпичко, Н. А. Панасенко // Физическое воспитание и спорт в высших учебных заведениях : сборник статей XV Международной научной конференции, посвященной 65-летию БГТУ имени В.Г. Шухова. – 2019. – С. 224–227.

Пешков М. В.[1]***,***
слушатель 5 курса 581 учебного взвода
Рязанского филиала Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Научный руководитель
Колесникова Е. Н.,
доктор экономических наук, доцент
Рязанского филиала Московского университета МВД России имени В. Я. Кикотя

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ В ВЫЯВЛЕНИИ, ПРЕДУПРЕЖДЕНИИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИИ НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ

Органы внутренних дел являются одним из ключевых ведомств, обеспечивающих экономическую безопасность Российской Федерации. В полномочия органов МВД России входит большое количество инструментариев и методов выявления и предупреждения преступлений, посягающих на экономическую безопасность страны. Преступления, совершаемые недобросовестными предпринимателями, юридическими лицами и налоговыми агентами в сфере исчисления и уплаты налогов и сборов, негативно сказывается на нормальном и эффективном функционировании государственного аппарата. Одним из основных назначений взимания налогов и сборов выступает своевременное пополнение бюджета страны для последующего перераспределения полученных денежных средств по различным отраслям и сферам деятельности государства. Федеральный бюджет Российской Федерации на 80–85 % формируется за счет налоговых поступлений, следовательно, преступное посягательство, направленное на экономическую сферу в области налогообложения, уменьшает объем бюджета страны, что негативно сказывается не только на экономике государства, но и на всех других общественных отношениях, регулируемые и обеспечивающимися денежными средствами: [4, с. 125].

Основная задача оперативных сотрудников органов МВД в сфере выявления и противодействия налоговым преступлениям состоит в том, чтобы собрать совокупность достаточных, достоверных и допустимых доказательств, которые бы являлись основанием для возбуждения уголовного дела по ст. 198–199.2 УК РФ. В зависимости от специфики налогового преступления сотрудники ЭБиПК вынуждены находить причинно-следственные связи между недобросовестными налогоплательщиками и их контрагентами, исследовать различного рода финансовые, налоговые, бухгалтерские и иные документы, отражающие хозяйственную деятельность экономического субъекта и являющиеся одним из основных доказательств неправомерной деятельность налогоплательщика в сфере налогообложения.

Помимо этого, правоохранительные органы обладают полномочиями по проведению гласных и негласных оперативно-разыскных мероприятий, по-

[1] © Пешков М. В., 2020.

зволяющих установить причастность проверяемого физического или юридического лица к совершению налогового преступления: [7, с. 13].

Система методов правоохранительных органов в сфере выявления налоговых преступлений заключаются в проведении оперативно-разыскных мероприятий, прописанных в Федеральном законе «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 № 144-ФЗ. Так, сотрудниками оперативных подразделений в ходе проводимых проверок по полученной информации о налоговых преступлениях может проводиться:

1) осмотр помещений и территорий, которые используются в рамках осуществления предпринимательской деятельности;

2) направление запросов в государственные органы для получения информации, относящейся к экономической деятельности налогоплательщика;

3) произведение гласные и негласных опросов лиц, связанных с неправомерной деятельностью налогоплательщика, проверка данных бухгалтерского учета и отчетности.

К технически сложным методам выявления налоговых преступлений можно отнести:

1) оперативное внедрение в преступные группы, направленное на получение необходимой информации для обнаружения и последующего документирования налогового преступления;

2) использование помощи осведомителей;

3) вербовку лиц, находящиеся в тесном и непосредственном контакте с объектами оперативной заинтересованности и могущие повлиять на успешное выявление области и сферы совершения преступления;

4) прослушивание телефонных переговоров;

5) снятие информации с технических каналов связи;

6) получение компьютерной информации;

7) иных действий проверочного и разведывательного характера, которые могут составить полноценную картину совершения налоговых преступлений: [1].

Основная задача оперативных сотрудников заключается в том, чтобы установить и документально оформить деяние налогоплательщика по нарушению уголовного законодательства, выявить способы уклонения от уплаты налогов и оценить причиненный ущерб. Последнее имеет большое значение при выявлении налогового преступления, так как в Уголовном Кодексе предусмотрен крупный и особо крупный ущерб в отношении налоговых преступлений. Иными словами, оперативный работник должен документально установить, что недобросовестный предприниматель уклонился от уплаты налогов на сумму, являющуюся минимальным порогом для привлечения его к уголовной ответственности. В противном случае, в соответствии с уголовным законодательством, проверяемое лицо не может быть привлечено к уголовной ответственности.

В своей деятельности оперативные работник ЭБиПК могут опираться на теоретические показатели, позволяющие выявить признаки налоговых преступлений: [2, с. 18]. Приведенные в таблице 1 признаки сгруппированы в зависимости от способа совершения преступного посягательства и его направленности на объекты экономической деятельности.

Таблица 1

Показатели, позволяющие выявить признаки налоговых преступлений

Показатель	Характеристика
Признаки фирмы-однодневки	Регистрация юридического лица осуществлена перед заключением сделки; организация зарегистрирована по адресу аналогичному с адресами других фирм; штат сотрудников незначительный либо отсутствует; чаще всего – один сотрудник; при проведении проверки выясняется, что адрес фактического местонахождения организации отсутствует; у фирмы отсутствуют затраты на содержания офиса и других первоочередных потребностей при ведении бизнеса; отсутствуют транспортные затраты на транспортировку и перевозку грузов в случае, если документально организация занимается посреднической деятельностью
Признаки номинальных руководителей	Лицо, исполняющее обязанности директора, является одновременно руководителем или учредителем в другом юридическом лице; лицо, исполняющее обязанности директора, обладает негативной репутацией, ведет маргинальный образ жизни, имеет низкий социальный статус; лицо при даче объяснения или на допросе, также в ходе негласного опроса, не может ответить на основополагающие вопросы, о которых должен быть осведомлен директор организации; если использованы документы гражданина без его ведома; личное признание
Признаки фиктивных сделок	Выявление признаков поддельных подписей и печатей; лица, которые уполномочены ставить подписи на соответствующих документах, не подтверждают того, что они осуществляли данное действие с указанным документом; отсутствие движений по счетам бухгалтерского учета, сопоставимым с условиями подписанных договоров; отсутствие реального движения товаров, отсутствие на складах оборудования, невыполнения заявленных работ
Признаки наличия противоправной схемы в сделках	Отсутствие экономической целесообразности в заключении сделок; взаимозависимость юридических лиц – участников сделок, согласованность и проработанность их действий; возврат налогоплательщику обналиченных денежных средств

В сфере налогового контроля и противодействия налоговой преступности сотрудники ОВД тесно сотрудничают с налоговыми органами, уполномоченными осуществлять основную деятельность по регулированию налоговых правоотношений между государственным аппаратом и экономическими субъектами. Взаимодействие правоохранительных и налоговых органов регулируется следующими нормативно-правовыми актами: Налоговым Кодексом РФ, ФЗ «О полиции», Приказом МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009. «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений», которым утверждены:

а) инструкция о порядке взаимодействия МВД и ФНС РФ при организации и проведении выездных налоговых проверок;

б) инструкция по регламентации порядка направления ОВД материалов в налоговый орган при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, относящихся к полномочиям налоговых органов;

в) инструкция о порядке направления налоговым органом в ОВД материалов, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления.

Итак, в соответствии с указанными нормативными документами можно выделить основания для взаимодействия полиции с налоговыми органами при проведении налоговых проверок:

1. Должностные лица налоговой инспекции имеют необходимость проверить данные о нарушении налогового законодательства с привлечение сотрудников ОВД.

2. В случае назначения выездной налоговой проверки и повторной выездной налоговой проверки, если материалы дела в налоговый орган были направлены сотрудниками ОВД.

3. Если есть необходимость провести в рамках выездной налоговой проверки конкретные мероприятия налогового контроля, к которым можно отнести: выемку документов, проведение опроса, исследование документов, обследование предметов, зданий, помещений и сооружений и т. д.

4. Сотрудников ОВД привлекают в случаях, если есть основания полагать, что налоговым инспекторам при проведении налоговой проверки может угрожать опасность, а также в случаях, если налогоплательщик препятствует законной деятельности налогового органа.

5. При обнаружении обстоятельств, которые указывает о неправомерном возмещении НДС и акциз.

6. В случаях выявления преступных схем уклонения от уплаты налогов, которые можно квалифицировать по ст. 198-199.2 УК РФ.

7. Если в ходе предпроверочного анализа или налоговой проверки была зафиксирована деятельность «фирм-однодневок» по реализации товаров, работ и услуг, которые используется как средство в целях уклонения от уплаты налогов.

Вышеприведенные основания взаимодействия полиции с налоговыми органами можно условно разделить на две группы. К первой группе относятся основания, при которых сотрудники ОВД принимают участие в налоговых проверках по непосредственному запросу налоговых органов. Ко второй группе можно отнести те обстоятельства, при которых налоговый орган в соответствии с действующим налоговым законодательством наделен определенными полномочиями в случае направления им материалов по налоговым преступлениям от органов внутренних дел.

Оперативные сотрудники полиции принимают участие в налоговых проверках на основании мотивированного запроса, составленным руководителем налогового органа или его заместителем. Запросы в полицию должны представляться в письменном виде с указанием даты, времени и места проведения проверки, а также определять роль сотрудников полиции при ее проведении. В состав рабочей группы по проведению выездной налоговой проверки сотрудники полиции могут быть включены по решению начальника органа внутрен-

них дел. Ими могут быть и лица, которые ранее привлекались к проведению оперативно-разыскных мероприятий в отношении проверяемого. Следует заметить, что указание сотрудников полиции в соответствующем решении налогового органа является важным этапом при проведении совместной выездной налоговой проверки, так как определяет ее легитимность и законность: [5, с. 47]. В противном случае налогоплательщик в суде может воспользоваться тем фактом, что полиция участвовала в налоговой проверке незаконно, тем самым указав на то, что полученные ими доказательства являются необоснованными и не соответствующими требованиям УПК РФ.

Полномочия сотрудников ОВД при осуществлении налоговых проверок определяются их компетентностью и тем взаимосвязанным комплексом системы оперативно-разыскных мероприятий, который необходим при выявлении налоговых преступлений.

Огромное значение при обнаружении и выявлении налоговых преступлений является своевременный обмен информацией между контролирующими органами, использование специальных экономических познаний: [3, с. 117]. Информация, вовремя поступившая в контролирующий орган в отношении неправомерных деяний налогоплательщика, может оказать большую пользу при выявлении уклонения от уплаты налогов физическими и юридическими лицами либо иных незаконных действий или бездействий налогоплательщика.

В заключение хотелось бы отметить, что взаимодействие налоговых органов и органов правоохранительной власти определяется действующим налоговым законодательством РФ, внутренними приказами о совместном сотрудничестве и ФЗ «О полиции». Деятельность по обнаружению и выявлению налоговых преступлений осуществляется налоговыми и правоохранительными органами самостоятельно и независимо, однако есть ряд оснований, при которых налоговые органы могут привлекать к проведению налоговых проверок сотрудников ОВД. Как мы видим, степень взаимного сотрудничества между контролирующими органами обладает значительным резервом к развитию, что связано, прежде всего, с нечетким разграничением полномочий и схожей системой мероприятий, которые входят в их непосредственную компетенцию.

Библиографический список

1. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 № 144-ФЗ (ред. от 02.08.2019 г.) // URL: base.consultant.ru.

2. Корнилович, Р. А. Аналитический обзор состояния нарушений налогового законодательства в Рязанской области / [Р. А. Корнилович и др.]. – Рязань, 2013. – 137 с.

3. Колесникова, Е. Н. Формы специальных бухгалтерских познаний, используемые при расследовании преступлений в бюджетной сфере // На страже правопорядка: вчера, сегодня, завтра : сборник. – 2018. – С. 117–122.

4. Левина, В. В. Бюджетная система Российской Федерации / В. В. Левина. – Ростов на /Д : Феникс, 2017 – 352 с.

5. Мартынюк, Н. А. Все о налоговых проверках / Н. А. Мартынюк, М. Г. Суховская, Е. А. Шаронова ; под ред. Е. М. Филимоновой. – М. : Главная книга. – 2016 – 144 с.

6. Соболева, О. А. Организация налоговых проверок : учебное пособие / О. А. Соболева. – Владивосток : Изд-во ВГУЭС, 2012. – 112 с.

7. Трушина, Н. Н. Экономические аспекты борьбы с преступностью в бюджетной сфере / Н. Н. Трушина, Е. Н. Колесникова // Экономика и управление : научно-практический журнал. – 2018. – № 6. – С. 13–17.

Попов В. М.[1],
курсант 3 Э курса ФПСПЭБиПК
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ищенко А. Н.[2],
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

АНАЛИЗ ОСНОВНЫХ ПУТЕЙ ПОНИЖЕНИЯ СЕБЕСТОИМОСТИ

Себестоимость является основой для определения ценовой политики на продукции предприятия любой отрасли хозяйствующей деятельности. Систематическое снижение себестоимости продукции – это одно из основных условий повышения эффективности производства. Она оказывает непосредственное влияние на величину прибыли, уровень рентабельности и другие финансово-экономические показатели эффективности деятельности предприятия: [1].

Помимо всего прочего, себестоимость продукции является еще и одним из основных факторов формирования прибыли. Если, к примеру, при прочих равных условиях уменьшился объем прибыли за период, значит, себестоимость увеличилась на такую же величину. Это говорит о том, что между размерами себестоимости и величины прибыли существует обратная функциональная зависимость: [2]. Размер себестоимости продукции рассчитывается по следующей формуле: =общая сумма затрат на производство / изготавливаемая продукция. Общую сумму затрат формируют различные факторы, указанные на рисунке 1.

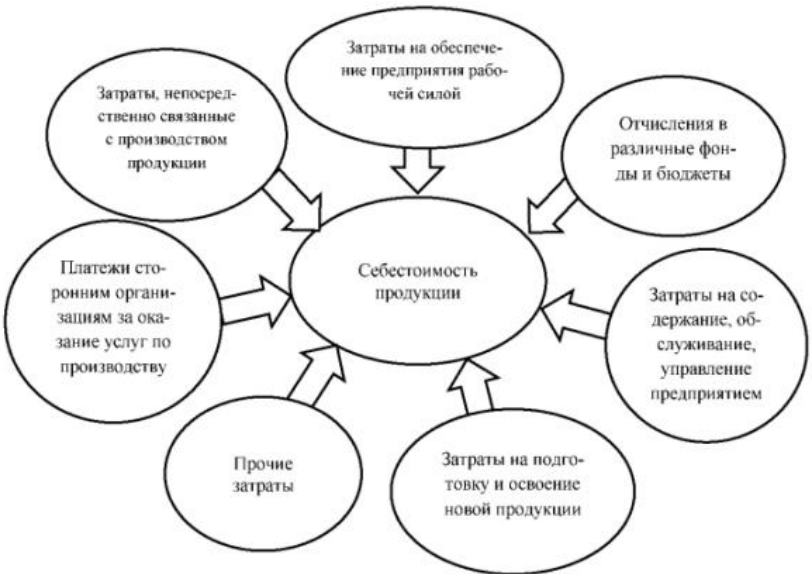


Рис. 1. Структура расходов, входящих в размер себестоимости продукции: [3]

[1] © Попов В. М., 2020.
[2] © Ищенко А. Н., 2020.

В зависимости от размера себестоимости продукции зависит стратегического развитие предприятия. Себестоимость напрямую влияет на экономическую эффективность производства и финансовую устойчивость организации. Вследствие этого актуальным выступает анализ себестоимости для определения структуры затрат, которые входят в процесс производства продукции предприятия.

Если себестоимость продукции неоптимальная – это, в свою очередь, приводит к снижению уровня рентабельности производства и капитала предприятия. Финансовые результаты хозяйствующей деятельности ухудшаются, а товарно-материальные ценности возрастают. Это своего рода путь к росту дебиторской и кредиторской задолженности предприятия, что снижает эффективность распределения ресурсов и управления финансовой устойчивости организации. В связи с этим актуальным вопросом для отечественных предприятий является снижение размера себестоимости продукции. В рамках данной стратегии могут быть приняты различные меры и механизмы.

К основным из них стоит относить следующие мероприятия:

– увеличение степени эффективности задействования производственных мощностей и параллельный рост объема производства продукции, что снижает уровень постоянных расходов в общем размере себестоимости;

– оптимизация затрат при производстве продукции, что возможно благодаря политике применения ресурсосберегающих технологий, повышению уровня производительной и эффективности труда, и путем совершенствования системы управления качеством производства (что снижает долю производственного брака);

– совершенствование производственного процесса предприятия при помощи внедрения инновационных технологий, включая автоматизацию и роботизацию производства;

– изменение структуры продуктового портфеля предприятия, путем проведения его анализа и определения тех товаров, которые не приносят предприятию прибыль, а наоборот, убыточные и «тормозят» развитие бизнеса;

– совершенствование процесса использования ресурсов предприятия, включая природные, финансовые и трудовые;

– увеличение степени интеллектуализации труда и производства, что позволяет повысить уровень экономической эффективности производства и повлиять на размер себестоимости продукции;

– расширение специализации и кооперации производства, поскольку при реализации небольших партий продукции, компания зачастую сталкивается с убыточной деятельностью.

Таким образом, себестоимость – ключевой фактор успеха коммерческой деятельности современного предприятия. Именно от размера себестоимости продукции зависит размер прибыли организации. С целью оптимизации эффективности производственной деятельности, руководству предприятия необходимо принятие политики оптимизации затрат, что можно реализовать благодаря использованию основных направлений понижения себестоимости продукции, описанных в исследовании статьи.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля : монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М., 2004. – 135 с.

2. Кузнецова, Е. И. Методология формирования экономической стратегии государства: экономическая безопасность и конкурентоспособность : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Е. И. Кузнецова // Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации. – М., 2010. – 46 с.

3. Кузнецова, Е. И. Национальные приоритеты России в обеспечении инновационной безопасности / Е. И. Кузнецова // Вестник экономической безопасности. – 2016. – № 2. – С. 300–303.

4. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

5. Пузырев, С. А. Экономико-математическое моделирование деятельности органов внутренних дел по борьбе с преступностью : монография. – М. : Издательский дом «Граница», 2015. – 124 с.

Правдина К. И.[1]*,*
курсант 3 Э курса ФПСПЭБиПК
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ищенко А. Н.[2]*,*
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ И ПОКАЗАТЕЛЕЙ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ

Для дачи объективной оценки финансового состояния организации, эффективности управления, планирования и прогнозирования ее хозяйственно-финансовой деятельности, поиска резервов увеличения прибыли, а также контроля над ее функционированием необходимо обратиться к анализу финансовых результатов и рентабельности предприятия.

Финансовый результат – это экономический итог хозяйственной деятельности организации, выраженный в стоимостной форме в виде прибыли или убытка. Иными словами, это разница между доходами организации от реализации продукции, выполнения работ, оказания услуг и суммой всех произведенных затрат.

Для эффективной оценки работы организации аналитиками используются несколько методик. Важное место в этой системе занимают показатели рентабельности, формула вычисления которой дает возможность оценивать целесообразность и обоснованность функционирования компании.

Рентабельность представляет собой относительный показатель экономической эффективности деятельности организации.

В общем случае под рентабельностью понимается отношение прибыли, полученной за определенный период, к объему всех расходов. Экономический смысл значения данного показателя состоит в том, что он характеризует прибыль, которую получает организация с каждого рубля затраченных средств.

Цель работы заключается в построении автоматизированной системы расчета экономической эффективности и показателей рентабельности с помощью таблиц Excel.

Работа состоит из введения, теоретической и практической части, а также заключения.

Источники и методы анализа финансовых результатов.

Источниками для анализа финансового результата и рентабельности служат данные текущего бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Таковыми являются:

---

[1] © Правдина К. И., 2020.
[2] © Ищенко А. Н., 2020.

– бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1 по ОКУД);
– отчет о финансовых результатах (форма № 2) (см. приложение № 1);
– отчет об изменениях капитала (форма № 3);
– отчет о движении денежных средств (форма № 4);
– приложение к Бухгалтерскому балансу (форма № 5).

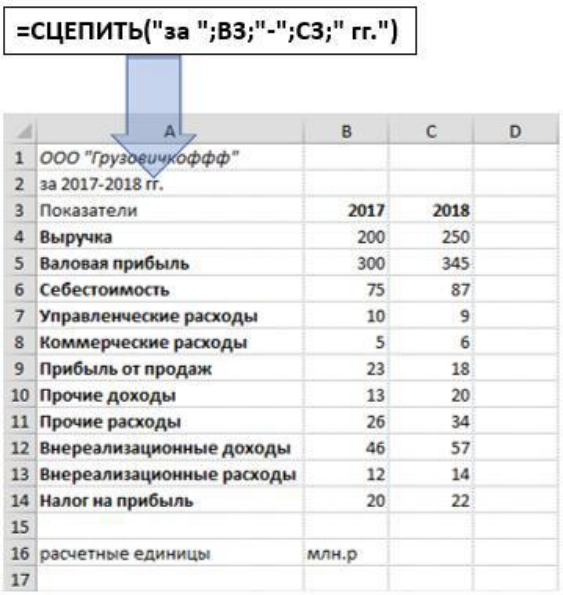
Для финансового анализа финансовых результатов и показателей рентабельности мы можем использовать следующие методы:

- горизонтальный,
- вертикальный (структурный),
- финансовых коэффициентов (анализ относительных показателей),
- факторный.

Расчеты показателей прибыли организации.

На примере организации ООО «Грузовичкоффф» рассмотрим поэтапный процесс создания автоматизированной системы факторного анализа финансового результата методом цепной подстановки.

Создаем в Excel первый лист – «Исходные Данные». Из формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» заносим в таблицу исходных данных (*рис. 1*) следующие показатели: «выручка», «валовая прибыль», «себестоимость», «управленческие расходы», «коммерческие расходы», «прибыль от продаж», «прочие доходы», «прочие расходы», «внереализационные доходы», «внереализационные расходы», «прибыль до налогообложения», «налог на прибыль».



	A	B	C	D
1	*ООО "Грузовичкоффф"*			
2	за 2017-2018 гг.			
3	Показатели	**2017**	**2018**	
4	**Выручка**	200	250	
5	**Валовая прибыль**	300	345	
6	**Себестоимость**	75	87	
7	**Управленческие расходы**	10	9	
8	**Коммерческие расходы**	5	6	
9	**Прибыль от продаж**	23	18	
10	**Прочие доходы**	13	20	
11	**Прочие расходы**	26	34	
12	**Внереализационные доходы**	46	57	
13	**Внереализационные расходы**	12	14	
14	**Налог на прибыль**	20	22	
15				
16	расчетные единицы	млн.р		
17				

Рис. 1. Таблица исходных данных

Затем создаем второй лист – «Расчеты». В объединенные ячейки с помощью формулы «СЦЕПИТЬ» заносим текст расчетов: «Анализируя исходные показатели деятельности *** можем сделать следующие расчеты прибыли» и «для начала составим факторную модель где (0) указывает на ***, а (1) на ***». Текст объединяется с названием организации и выбранными для анализа периодами.

Затем приступаем к составлению факторной модели. Модель показателя «Прибыль» в общем виде выглядит следующим образом:

Прибыль = Выручка + Валовая прибыль – Себестоимость – Управленческие расходы – Коммерческие расходы + Прибыль от продаж + Прочие доходы + Внереализационные доходы – Внереализационные расходы – Налог на прибыль.

Для отслеживания влияния каждого из показателей на прибыль организации нам необходимо произвести следующие расчеты: в исходной факторной модели берем все показатели за предшествующий год, затем меняем значение каждого показателя на значение в текущем году. Для этого в объединенные ячейки заносим данные из листа «Исходные данные» и с помощью указанной формулы рассчитываем данный показатель.

После того, как мы получили факторную модель с изменениям всех показателей на текущий год «Прибыль (1)», приступаем к расчетам изменения показателя. Для этого вводим показатель «ΔПрибыль», который рассчитывается как разница каждого данного вычисленного показателя «Прибыль» и предшествующего ему в расчетах показателя «Прибыль».

Затем приступаем к формированию выводов. Для этого создаем новый лист «Выводы». С помощью формулы «СЦЕПИТЬ» объединям текст «На основе факторного анализа уровня прибыли *** можно сделать следующие выводы:» с названием организации. С помощью логической функции «ЕСЛИ» формируем формулу вывода по каждому показателю.

Динамика показателя «Прибыль» рассчитывается как отношение показателя в текущем периоде к предыдущему. Затем на основе произведенных расчетов получаем значение показателя динамики прибыли в процентах.

Расчет показателей рентабельности деятельности организации.

Для того чтобы рассмотреть экономическую эффективность деятельности предприятия, обратимся к расчету показателей рентабельности на примере ООО «Грузовичкоффф» (*рис. 2*).

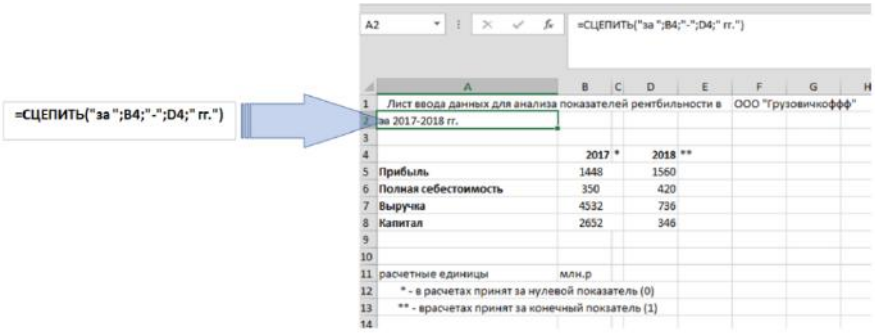


Рис. 2. Лист ввода исходных данных

Для дальнейшего расчета степени рентабельности и ее динамики вводим показатели прибыли, полной себестоимости производства, выручки и капитала данной организации за исследуемый отчетный период.

Теперь необходимо преступить непосредственно к расчетам показателей рентабельности. Для начала рассмотрим степень рентабельности производства в ООО «Грузовичкоффф».

С помощью формулы «СЦЕПИТЬ» автоматизируем ввод названия организации в расчетном листе рентабельности.

Затем, с помощью метода цепной подстановки, производим расчеты рентабельности производства с учетом изменений исходных данных за отчетный период.

Далее, с помощью ввода простой формулы деления автоматизируем расчет искомых показателей рентабельности производства.

Теперь переходим к выявлению тесноты связи составляющих рентабельности производства (прибыль и полная себестоимость производства) с искомым показателем. Для этого находим разность между предыдущим и последующим показателей рентабельности, найденным по методы цепной подстановки, автоматизируем данное действие с помощью формулы простого вычитания.

После произведенного анализа можем сделать вывод о том, как каждый из составляющих рентабельности влияет на ее изменение – изменяется ли результативный показатель при изменении объясняющего, а если изменяется, то каким образом.

С помощью формулы «СЦЕПИТЬ» и двойной формулы «ЕСЛИ» автоматизируем проявление выводов после анализа изменения составляющих рентабельности.

При этом автоматизируем ввод единиц измерения, используемых в исходных данных, и степени влияния составляющих рентабельности на искомый показатель.

Рассчитав показатели рентабельности производства за отчетный период, можно рассмотреть динамику данного показателя для анализа эффективности деятельности организации.

Для этого следует найти отношение настоящего показателя рентабельности отчетного периода к предыдущему. Если данное отношение больше единицы, то объем рентабельности возрос, если равно единице, то объем рентабельности не изменился, а если меньше единицы – уменьшился.

Расчеты показателей рентабельности продаж и активов, а также их динамику рассчитываем по аналогии.

С помощью данных формул получилось создать систему расчета показателей прибыли и рентабельности организации. Данная автономная система удобна тем, что для получения отчета по деятельности организации за период достаточно лишь ввести исходные данный. Таким образом, это поможет сэкономить объем и время работы менеджера, бухгалтера-аналитика.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля : монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М. : Юрист, 2004. – 135 с.

2. Агапова, Т. Н. Статистические методы изучения структуры : диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук / Т. Н. Агапова // Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – Санкт-Петербург, 1996. – 48 с.

3. Кузнецова, Е. И. Национальные приоритеты России в обеспечении инновационной безопасности / Е. И. Кузнецова // Вестник экономической безопасности. – 2016. – № 2. – С. 300–303.

4. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

5. Пузырев, С. А. Теория и практика имитационного моделирования при управлении социально-экономическими системами : монография / С. А. Пузырев. – Воронеж : Научная книга, 2008. – 436 с.

6. Родченкова, О. А. Отдельные аспекты совершенствования процесса противодействия теневым процессам в банковской сфере Российской Федерации / О. А. Родченкова, М. Р. Накова // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2015. – № 2. – С. 257–261.

Пушкарев В. В.[1]***,***
доцент кафедры предварительного расследования
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат юридических наук, доцент

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ В СВЕТЕ МАРГИНАЛЬНЫХ УГРОЗ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Благодаря четко сформулированной позиции Президента России, например, в перечне поручений Правительству Российской Федерации по реализации Послания Президента РФ в рамках разработки и реализации программы «Цифровая экономика», где была отмечена необходимость предусмотреть меры по созданию правовых, технических, организационных и финансовых условий для развития цифровой экономики в Российской Федерации и ее интеграции в пространство цифровой экономики всех государств – членов Евразийского экономического союза, – призывы к регулированию институтов цифровой экономики с помощью безусловных уголовно-правовых запретов утихли, и настало время серьезной работы, связанной с обеспечением достижения поставленной главой государства цели.

Формирующаяся система правовых норм, регулирующих цифровую экономику в Российской Федерации, в частности Программа «Цифровая экономика Российской Федерации», утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р и Указ Президента Российской Федерации от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 гг.», неоправданно сужает ее понимание до хозяйственной деятельности, ключевым фактором производства в которой являются данные в цифровой форме. При этом, однако, учитывается, что она способствует формированию информационного пространства с учетом потребностей граждан и общества в получении качественных и достоверных сведений, развитию информационной инфраструктуры Российской Федерации, созданию и применению российских информационно-телекоммуникационных технологий, а также формированию новой технологической основы для социальной и экономической сферы.

Анализ существующих точек зрения делает возможным формулировку авторского определения, в котором в качестве цифровой экономики понимается новый вид стремительно развивающихся экономических отношений во всех отраслях мирового рынка, занимающий все более значимые позиции в традиционной, уже «аналоговой» экономике, посредством создания высококачественной инфраструктуры цифровых информационно-коммуникационных технологий, призванных обеспечить интересы потребителей, предпринимателей и государства.

В таких условиях несомненно выявляются криминальные признаки трансформируемой экономики, всегда сопутствующие развитию любых видов обще-

[1] © Пушкарев В. В., 2020.

ственных отношений, указывающих на глобальный вектор изменения преступности, прежде всего, экономической, когда ее относительно новая разновидность – киберпреступность – может быть ассоциативно связана и интерпретирована не только в связи с проблемами информационной безопасности в различных сферах государственных, общественных и частных интересов, но и в контексте с угрозами должному функционированию основных элементов финансовой системы и жизнеобеспечения в целом.

Одновременно, цифровая экономика, так же, как и традиционная, не может существовать без всеобщего эквивалента стоимости, которым предлагается называть цифровые права, распространенные в настоящее время под видом криптовалют, токенов и стэйблкоинов, рассмотренным в настоящем исследовании только с учетом их маргинальных признаков.

Итак, в качестве основного направления работы правоохранительных органов по борьбе с преступностью в изучаемой сфере остаются проблемы противоборства и предупреждения незаконного предпринимательства, незаконной банковской деятельности, налоговой преступности, незаконного оттока капитала, финансирования терроризма, легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, которые являются острыми и сохраняют высокую актуальность как на территории Российской Федерации, так и в мире в целом, обеспечивая функционирование и дальнейшее развитие криминальной экономики и сопряженных с ней институтов (например, коррупции, незаконной миграции и многих других).

Включение цифровых прав в обычный оборот несет серьезные риски, угрожая нормальному функционированию экономических систем государства, подрывая экономическую безопасность, и может способствовать развитию таких негативных явлений, как организованная преступность и коррупция, а также финансирование терроризма. Преступления, совершенные в сфере цифровой экономики, являются высоко латентными, отличаются организованным и экстерриториальным характером, сложностью постоянно совершенствующихся способов их совершения.

Например, успехи МВД России в борьбе с незаконной банковской деятельностью, обналичиванием и транзитированием денежных средств сместили место совершения таких преступлений на рынки (продуктовые, строительные, вещевые), а также в сферу оказания ритуальных услуг и другие подобные, где оборот наличных денежных средств обусловлен формой их деятельности. Продажа наличности становится высокодоходным бизнесом, когда 12–19 % от суммы поступает в виде дополнительного дохода. При этом, большая часть фиата переводится в криптовалюты, а снижение рисков волатильности их курса обеспечивается использованием стейблкоинов: TetherUSD, TrueUSD и других, которые имеют постоянную цену в один фиатный доллар США. Данные стэйблкоины подходят для стабильного хранения денежных сбережений. В отличие от всех остальных криптовалют, их курс не подвержен сильной волатильности, в связи с чем они подходят для «депозитарного» хранения денежных сбережений, а также способа диверсификации своих финансовых сбережений. Стейблкоины выгодны многим биржам. Они используется для того, чтобы дать возможность пользователям торговать к условному доллару, при этом не отвлекаясь на реальные сложности работы с фиатом. Использо-

вание данной схемы позволяет оперировать огромными средствами вне какого-либо контроля, обеспечивая их беспрепятственное передвижение в глобальном масштабе. Использование стейблкоинов также позволяет получить фиат в любой точке мира, где оборот криптовалют не запрещен и выступает в качестве серьезной гарантии для контрагентов.

Таким образом, все государства мира столкнулись с угрозой утраты своей монополии на эмиссию, владение и администрирование денег, высоким уровнем анонимности, вкупе, с развитием собственно цифровых отношений и практики их нормативного регулирования, актуализировались новые смыслы, которые являются предметом бурного обсуждения.

Во-первых, сформулирована позиция на уровне Министров финансов и руководителей Центробанков стран большой 20-ки (G20), которые, обращаясь в Группу разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ), попросили к октябрю 2019 г. уточнить, как ее стандарты ПОД/ФТ применяются к криптовалюте, отметив при том, что виртуальные валюты не нарушают экономическую стабильность, но высказали свои опасения относительно других факторов риска. Были подняты вопросы сокрытия доходов, защиты пользователей, единства рынка, отмывания денег и финансирования терроризма.

Во-вторых, краеугольным камнем цифровизации экономических отношений является пресловутая анонимность, на которую указывают все, как на главный недостаток, препятствующий регулированию и контролю этих отношений, однако ни биткоин, ни его транзакции анонимными точно не являются. Даже операции с высоко анонимной криптовалютой Zcash на 95 % прозрачные, поскольку совершаются исключительно трейдерами.

В-третьих, например, введение требования ФАТФ для криптовалютных бирж об обязательной идентификации и учета отправителей и получателей криптовалютных транзакций, может привести к тому, что биржам (ФАТФ их называет «Провайдерами сервисов виртуальных активов» – VASP) станет невозможно работать, поскольку у них нет инфраструктуры для передачи информации и никто не может изменить работу блокчейнов виртуальных валют. Это приведет к уходу операций по обмену криптовалют в тень, на децентрализованные площадки, что не облегчит властям борьбу с незаконной деятельностью, а только усложнит ее.

Приведенные тезисы не носят исчерпывающего характера, но объективно показывают глобальную озабоченность и вовлеченность государств в процесс становления цифровой экономики, понимание того, что попытки регулирования цифровой экономики должны быть взвешенными, а с помощью уголовно-правовых средств – исключительными.

При этом, эффективность уголовного преследования невозможна без правильной квалификации преступлений, на которую оказывает существенное влияние вопрос о правовом регулировании цифровых прав и их рынка. В связи с отсутствием правовых норм в отраслевом законодательстве, не существует и внятной позиции судебной системы России, которая заняла выжидательную позицию.

Верховному Суду Российской Федерации потребовалось четыре года, чтобы включить термин «криптовалюта» в текст профильного постановления от 7 июля 2015 г. № 32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денеж-

ных средств или иного имущества, приобретенных преступным путем, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путем», хотя формулировка о том, что предметом преступлений, предусмотренных ст.ст. 174 и 174.1 УК РФ, могут выступать в том числе и денежные средства, преобразованные из виртуальных активов (криптовалюты), приобретенных в результате совершения преступления, но не криптовалюты сами по себе, представляется как минимум незаконченной.

Не поименованы иные цифровые права, в связи с чем легализация стэйблкоинов и токенов является квазикриминальной и требует применения уголовного закона по аналогии, что прямо запрещено.

Необходимо ввести в постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 7 июля 2015 г. № 32 термины «виртуальные деньги», «криптовалюта», «токен», «стэйблкоин», «цифровые права», расширить понятие «финансовые операции и сделки», разъяснить порядок применения к ним соответствующих статей УК РФ, поскольку на сегодняшний день это является серьезной проблемой осуществления уголовного преследования.

В постановлении должен быть предложен порядок определения актуальной стоимости цифровых прав на момент совершения преступления, как среднерыночной из стоимости конкретной криптовалюты на ведущих криптовалютных биржах, исходя из среднесуточного колебания его биржевого курса.

Требуется изменение названия ст. 174 и ст. 174.1 УК РФ относительно предмета преступления, включенного в их содержание. Так, слова «денежных средств или иного имущества» необходимо заменить на слово «доходов», в соответствии с названием Федерального закона от 07 августа 2001 г. № 115-ФЗ (ред. от 18 марта 2019 г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», которое более точно отражает суть предмета преступления. При этом, нормативное определение дохода в названном Законе не должно сводиться к имуществу и денежным средствам, в результате чего вопрос о любой форме незаконного обогащения и его легализации снимается, в том числе разрешается дискуссия об отнесении цифровых прав к денежным средствам или имуществу, как минимум до закрепления этих терминов в гражданском праве.

Необходима трансформация действующей редакции уголовного закона, поскольку в нем не учитывается развитие анонимных каналов коммуникации преступников и, возникающие в связи с этим сложности доказывания наличия умысла на совершение киберпреступлений.

Также следует ввести специальные нормы об ответственности лиц, разрабатывающих часть вредоносной программы и форм соучастия в целом, так как последние неэффективны, а в ряде случаев и недейственны; необходима норма об уголовной ответственности лиц, используемых в качестве дропов, поскольку практика привлечения их к уголовной ответственности имеет непоследовательный и противоречивый характер, а сама их деятельность не носит формально противозаконного характера и рассматривается на практике через институт соучастия, что создает характерные проблемы при осуществлении уголовного преследования таких лиц.

Библиографический список

1. Гаврилов, Б. Я. Мифы и реалии института предъявления обвинения: нужен ли он российскому досудебному производству? / Б. Я. Гаврилов // Судья. – 2018. – № 4. – С. 57–61.

2. Гриненко, А. В. Привлечение в качестве обвиняемого, предъявление обвинения и допрос обвиняемого по законодательству Российской Федерации и иных государств-членов СНГ / А. В. Гриненко // Вестник экономической безопасности. – 2019. – № 1. – С. 34–36.

3. Иванов, Д. А. К вопросу о возмещении вреда, причиненного преступлением, по законодательству Российской Федерации в сравнении с опытом зарубежных государств / Д. А. Иванов // Международное уголовное право и международная юстиция. – 2016. – № 5. – С. 17–20.

4. «О перспективах цифровой экономики в России» // Семинар Всемирного банка в Московском офисе 20 декабря 2016 г.

5. Русскевич, Е. А. Об уголовно-правовой политике в условиях построения цифровой экономики Российской Федерации / Е. А. Русскевич // Вестник экономической безопасности. – № 1. – 2019. – С. 163–167.

Разуваева А. О.[1]***,***
курсант 763 взвода 4 «Э» курса факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Научный руководитель
Бобошко Н. М.,
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор, экономических, наук

СХЕМЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Игорный бизнес является одним из наиболее доходных видов предпринимательства, непрерывно развивающегося и укрепляющего позиции в индустрии азарта. Вместе с тем порождая спрос у потребителей услуг игорных заведений, азартные игры становятся благоприятной средой для развития мошенничества, притяжения криминала. Многие налогоплательщики пренебрегают установленными законодательством требованиями в целях извлечения материальной выгоды.

Для разграничения способов уклонения от уплаты налога на игорный бизнес условно разделим налогоплательщиков по данному налогу на две категории:

– к первой категории налогоплательщиков налога на игорный бизнес можно отнести организаторов азартных игр, которые получили лицензию в Федеральной налоговой службе на осуществление деятельности, связанной с организацией и проведением азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах вне игорных зон;

– ко второй категории налогоплательщиков налога на игорный бизнес можно отнести организаторов азартных игр на территории игровых зон.

Особое внимание необходимо уделить первой категории налогоплательщиков, для которой характерно наибольшее количество правонарушений и преступлений в области уклонения от уплаты налога на игорный бизнес.

Факт уклонения от уплаты обязательных платежей нередко бывает крайне сложно доказать. Однако на сегодняшний день известна подавляющая часть схем совершения соответствующего вида правонарушения, в связи с чем недобросовестные предприниматели, которые специально ставят перед собой цель неуплаты налогов и сборов в бюджет, вынуждены постоянно усовершенствовать свои методы.

Анализируя возможные схемы уклонения от уплаты налога на игорный бизнес, стоит отметить, что руководством страны проводится жесткая политика, направленная на противодействие незаконному игорному бизнесу, в том числе и его коррупционной составляющей. Однако статистические данные о деятель-

[1] © Разуваева А. О., 2020.

ности правоохранительных и контролирующих органов в данной сфере свидетельствуют о том, что, несмотря на принимаемые меры, состояние законности в названной сфере остается напряженным, число выявляемых нарушений закона постоянно растет. Появляются новые схемы уклонения от уплаты налога на игорный бизнес, которые все труднее доказать и привлечь к ответственности организаторов нелегальных игорных заведений.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) // Российская газета от 31 декабря 2006 г. № 297.

2. Абрамов, М. Д. Налоговая система и модернизация России / М. Д. Абрамов // Россия и современный мир. – 2016. – № 4. – С. 189–193.

3. Алексеева, С. Н. Азартный налог 2015–2016 гг. / С. Н. Алексеева // Игорный бизнес: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2016. – 134 с.

4. Колчин, С. П. Налоги в Российской Федерации : учебное пособие / С. П. Колчин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 270 с.

5. Кузнецова, Е. И. Экономическая безопасность и конкурентоспособность: Формирование экономической стратегии государства : монография / Е. И. Кузнецова. – М. : Юнити-Дана, 2015. – 239 с.

6. Федеральная налоговая служба // Официальный сайт. – М., 2017. – URL: https://www.nalog.ru/rn70/ (дата обращения: 26.11.2019).

7. Федеральная служба государственной статистики // URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 26.11.2019).

Рахимова И. О.[1]***,***
курсант 3 курса
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Накова М. Р.[2]***,***
старший преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ РАСКРЫВАЕМОСТИ И ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В связи с интенсивно развивающимися рыночными отношениями, появлением новых форм оказания экономических услуг, увеличением видов экономической деятельности все большее значение приобретают проблемы выявления преступлений в сфере налогообложения. По мнению Кюлян Р. М. основная доля экономических правонарушений приходится на нарушения законодательства в области налогов и сборов: [3]. Также он полагает, что полная или частичная неуплата субъектами хозяйствования налогов, сборов и других обязательных платежей приводит к невыполнению доходной части бюджета и государственных программ, снижению затрат на социальные нужды, что подрывает экономическую безопасность государства. По мнению Е. Ю. Грачевой, одной из угроз экономическому положению страны является расширяющаяся криминализация экономических отношений, связанная с появлением новых видов правонарушений, такие, как нарушения в процессе приватизации и инвестирования, сокрытие доходов от налогообложения и другие: [8].

При расследовании данного вида преступлений зачастую возникают проблемы, связанные с нерациональным использованием всех доступных возможностей криминалистической техники, заключающейся в обнаружении следов, указывающих на факт совершения преступления и лицо, совершившее его.

Как отмечает А. М. Багмет, «параллельно с развивающимся обществом изменяется и преступная среда»: [1]. Это особенно актуально учитывать в криминологическом анализе преступлений в сфере экономики, то есть в области, подверженной в последнее время наиболее динамичным изменениям как в правовом плане, так и в плане трансформации ранее сложившихся обычаев делового оборота. Закономерным следствием этих процессов становится изменение правовых и социально-психологических установок (аттитюдов) физических лиц – участников экономических сделок.

Высокий уровень латентности налоговых преступлений связан с тем, что при совершении налогового преступления затрагивается интересы государства и как таковые потерпевшие отсутствуют. Физические и юридические лица вы-

[1] © Рахимова И. О., 2020.
[2] © Накова М. Р., 2020.

ступают в качестве лиц, совершающих преступление, либо в качестве заинтересованных лиц (например, когда на предприятии выплачивается зарплата «в конвертах»: [9].

Сложность выявления преступлений в налоговой сфере также оказывает негативное влияние на статистику раскрываемости. Это связано с высоким профессиональным уровней налоговых преступников, отсутствием непосредственных следов преступлений, а также зачастую и наличием большого промежутка времени между совершением преступления и его выявления.

Низкая эффективность работы правоохранительных органов связана с отсутствием достаточного профессионального опыта для раскрытия подобного рода преступлений. В большинстве случаев следователи ограничены назначением только бухгалтерской экспертизы, не используя другие виды как экономической экспертизы, так и традиционной судебной экспертизы: [4].

Способов совершения налоговых преступлений множество по сравнению с другими преступлениями, что также негативно сказывается на их раскрываемости и выявлении. Поэтому следует выделить каждый вид преступлений отдельно и разработать для него методологию расследования для наиболее эффективного и быстрого раскрытия преступления. В то же время для решения этой задачи требуется знание тонкостей налоговой системы, бухгалтерского учета, существующих отношений субъектов налогообложения: [9]. Стоит отметить также, что методологию раскрытия налоговых преступлений стоит непрерывно совершенствовать, так как методы их совершения и сокрытия результатов постоянно меняются, а совершенствование методологии выявления и расследования уклонения от уплаты налогов не успевают за этим негативным процессом: [2].

Вопрос эффективности выявления преступлений и результативности последующего расследования соответствующих уголовных дел является исключительно важным. В идеале практическое разрешение данного вопроса должно привести не только к полному возмещению ущерба причиненного государству преступлениями, совершаемыми в сфере налогообложения, но и к профилактике такого рода преступлений: [6].

Для достижения указанных выше целей необходимо обеспечить систему организации взаимодействия на постоянной основе между налоговыми органами, оперативными подразделениями МВД Российской Федерации и следственными органами Следственного комитета Российской Федерации.

Зачастую бездействие государственного аппарата в области своевременного выявления и пресечения налоговых преступлений, а также привлечения виновных лиц к административной ответственности, способствует их повторному совершению: [5]. Поэтому эффективная реализация мер административного и уголовного преследования в контексте проводимой государством политики по либерализации наказаний за преступления экономической направленности является действенной мерой профилактики противозаконного поведения в обществе.

Выявление налогового мошенничества является одним из главных приоритетов налоговых органов, которые обязаны разрабатывать экономически эффективные стратегии для решения этой проблемы. Большинство последних работ по выявлению налоговых мошенничеств основаны на контролируемых ме-

тодах машинного обучения, однако такой аудит налоговых деклараций является медленным и дорогостоящим процессом. По этой причине применение контролируемых методов машинного обучения для выявления налоговых преступлений сильно затруднено: [7].

Еще одним инструментом эффективного предупреждения налоговых преступлений, способствующего их раскрываемости и выявлению, является повышение уровня юридической грамотности и информационной обеспеченности хозяйствующих субъектов о мерах уголовной и административной ответственности, а также неотвратимости наказания.

Библиографический список

1. Багмет, А. М. К вопросу о совершенствовании курсов повышения квалификации по криминалистической тактике в Академии Следственного комитета Российской Федерации / А. М. Багмет // Вестник Академии Следственного комитета Российской Федерации. – 2015. – № 3. – С. 23.

2. Боровкова, И. С. Налоговые правонарушения как угроза экономической безопасности в налоговой сфере / И. С. Боровкова, О. А. Родченкова, Ю. А. Чернецова // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России : сборник научных трудов. – М., 2017. – С. 20–26.

3. Кюлян, Р. М. Проблема вины в налоговых правонарушениях / Р. М. Кюлян // Налоги. – 2017. – № 2. – С. 13–15.

4. Лиханова, И. И. Криминологическая характеристика налоговой преступности / И. И. Лиханова // Известия БГУ. – 2007. – № 1. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/kriminologicheskaya-harakteristika-nalogovoy-prestupnosti (дата обращения: 26.11.2019).

5. Потапов, С. А. Проблемы выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений / С. А. Потапов // Вестник ТГУ. – 2015. – № 4 (144). – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-vyyavleniya-i-raskrytiya-ekonomicheskih-i-nalogovyh-prestupleniy (дата обращения: 25.11.2019).

6. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия / Е. Н. Кондрат. – М. : Юстицинформ. – 2014. – 928 с.

7. Следствие ведут знатоки // Российская газета. – URL: https://rg.ru/2019/04/08/bastrykin-segodnia-v-sk-delaiut-samye-slozhnye-issledovaniia-liuboj-tehniki.html (дата обращения: 25.11.2019).

8. Финансовый контроль должен обеспечить динамичное развитие общественного и частного производства : интервью с Е. Ю. Грачевой // Российское право. – 2014. – № 1. – С. 9.

9. Экономические преступления и правонарушения : курс лекций / Т. А. Черткова. – Новосибирск : Изд-во СибАГС, 2015. – 256 с.

Рахлина Л. В.[1]**,**
доцент кафедры экономической безопасности
и управления социально-экономическими процессами
Санкт-Петербургского университета МВД России

СТРАХОВАЯ ЗАЩИТА КАК УСЛОВИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ ЛИЧНОСТИ

На протяжении всего исторического пути развития человеческого общества, человек постоянно сталкивается с множеством противоречий и неблагоприятных событий, бедствий, катастроф. Первоначально данные события носили случайный характер и воспринимались людьми как что-то неоднозначное. Но опираясь на накопленный человеческий опыт, человек осознал, что наступление негативных событий представляет собой закономерный процесс человеческой жизни, который сопряжен с возможными потерями от данных событий, если не предпринимать никаких мер.

По мере развития общества происходила эволюция данных рисковых событий. Первоначально это были природные риски, впоследствии сложилась целая система рисков, с которыми сталкивается человек. При этом научно-технический прогресс, нацеленный на обеспечение безопасности жизнедеятельности, наоборот приводил к возрастанию природных и техногенных рисков. Так, по данным Швейцарского перестраховочного общества, ежегодные размеры убытков от крупных пожаров возросли за последние двадцать лет в 2,5 раза[2]. Кроме вышеперечисленных рисков, в настоящее время человек сталкивается с огромным количеством рисков, которые носят экономический характер, это и риск потерять работу, риск заболеть и остаться без средств существования, риск, что кто-то посягнет на твою собственность, в результате чего ты потеряешь все что накопил за всю жизнь и т. д.

Исторически страхование возникло и развивалось вследствие экономической необходимости защиты индивида и его интересов от случайных опасностей. Первоначально, как уже было сказано, это были опасности природного и техногенного характера, затем появились экономические, политические, риски. Периодическая повторяемость данных событий, а также материальный ущерб от них требовали наличия постоянной защиты первоначально – со стороны самих участников, а в дальнейшем – со стороны страховой организации. Эти отношения по поводу поддержания стабильности и устойчивости достигнутого уровня жизни и составляют экономическую основу страховой защиты.

Риски человека хоть и являются субъективными, но при этом имеют объективную основу и зависят от уровня развития социально-экономической системы, степени социальной защищенности и социальной справедливости, уровня доверия населения социальным институтам и государству.

---

[1] © Рахлина Л. В., 2020.

[2] Содержание страховой защиты и методы ее организации // Интернет ресурс: https: straxovikst.ru 11.01.2017.

Все риски индивида можно разделить на четыре большие группы:

1. Стихийное бедствие – это риски происходящие и независящие от индивида и его деятельности, как правило, охватывают большую территорию и приводят к значительным материальным убыткам или гибели или потере здоровья многих людей.

2. Несчастные случаи – это риски незапланированного, внезапного характера (например, вследствие дорожно-транспортного происшествия), которые влекут за собой гибель или утрату здоровья отдельных лиц или их группы.

3. Уголовные правонарушения – это риски, связанные с неправомерным поведением человека или третьих лиц, выраженном в его действии или бездействии (например, проникновение в чужое жилище с целью кражи имущества).

4. Финансовые неблагоприятные события – это риски, имеющие экономическую основу (например, увольнение с работы в результате экономической нестабильности, высокой инфляции), которые влекут за собой потерю финансового дохода или его части.

Если говорить о ситуации в России, людей больше всего заботит угроза нападения других государств – об этом сообщили 36 % опрошенных, на 9 п.п. больше, чем год назад. Также среди самых распространенных опасений – обнищание людей (этого боятся на 11 п.п. реже, чем в 2017-м) и угроза гражданской войны[1].

Каждый человек стремится защитить себя от множества неблагоприятных событий, и это чувство относится к физиологическим потребностям человека, лежит в основе человеческого существования, при этом, чем разнообразнее потребности и интересы индивида, тем усложняются атрибуты безопасности и острее проявляются в ней необходимость.

В связи с этим безопасность личности представляется как такое состояние жизнедеятельности индивида, при котором обеспечивается достойный уровень жизни, медицинского обслуживания, возможность получения образования, реализация личностных предпочтений в профессиональной, интеллектуальной и семейной сфере, осуществляется защита жизненно важных интересов от различных угроз[2].

Создание условий для обеспечения безопасности личности возложено в большей степени на государственную систему социальной защиты населения. Уровень этой системы зависит от экономических условий, культурно-исторических особенностей, политической культуры, состояния общественного движения. В период обострения экономических проблем и социальной напряженности необходимость ее расширения становится наиболее значимой и актуальной.

Социальная защита является составной частью социальной политики любого государства – представляет собой систему законодательных, экономических

---

[1]Тревоги и опасения: моноторинг. База данных Фонда общественного мнения // http:// fom.ru. 25 апреля 2018.

[2]Рахлина Л. В. Безопасность личности: особенности и угрозы. Вестник Уральского юридического института МВД России. 2015. № 1. С. 44–47.

и социальных гарантий, обеспечивающих условия для нормальной жизнедеятельности и развития всех групп населения.

Социальная защита включает три основные составляющие: социальное обеспечение, социальное страхование и социальную помощь.

Формы социальной защиты населения:

1. Государственные формы (система предоставления бесплатных медицинских услуг; система государственных льгот; система обязательного медицинского страхования; система государственного бесплатного образования; пенсионное обеспечение; система социального обслуживания и предоставления социальных услуг; система социальной поддержки отдельных групп населения).

2. Негосударственные формы (система добровольного социального страхования; благотворительная деятельность; частные системы здравоохранения и др.).

Дополнительной формой к государственной форме социального страхования и социального обеспечения выступает собственно страхование.

Страхование, представляя собой отношения по защите имущественных интересов физических и юридических лиц, путем переноса риска и ответственности с одного лица, на другое лицо, которое берет на себя за определенную плату данную ответственность по страховой защите способствует обеспечения микро- и макроэкономической стабильности. Каждый индивид исходя из своей потребностей, реальной жизненной ситуации и возможностей формирует для себя и членов своей семьи комплект договоров страхования, так называемый «страховой зонтик», который при наступлении страхового случая смягчает тяжесть потерь, путем выплаты компенсации. Тем самым, страхование является инструментом управления рисками семьи и обеспечения определенного уровня ее благополучия. Психологи считают, что при этом уровень семейной напряженность снижается.

Реализация принципа страховой защиты лежит в основе страхования и предполагает создание страхового фонда, за счет аккумулирования денежных средств лица, требующего страховой защиты и выплаты ему страховой суммы при наступлении неблагоприятного события.

Закон «О страховании» выделяет три отрасли страхования: личное страхование, имущественное страхование и страхование ответственности[1].

Страховая защита тесно связана с жизненным циклом человека и актуальна на каждом этапе его жизнедеятельности. В юности и в период активной жизни более востребована защита от несчастных случаев, в зрелом возрасте – страховая защита жизни, как одна из основ дальнейшего финансового благополучия, в старости – пенсионное страхование и в течение всей жизни – медицинское страхование, страхование имущества.

Одной из угроз безопасности личности является безработица и низкий уровень доходов. Которые в рамках социально-экономических отношений рассматриваются как социальное бедствие, так как возникает риск материальной необеспеченности работника (и членов его семьи) в случае утраты им работы.

[1]Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 28.11.2018) «Об организации страхового дела в Российской Федерации». Интернет ресурс.

Один из механизмов такой защиты – социальное страхование от безработицы и накопительное страхование жизни.

Преступность, представляющая угрозу безопасности личности, также предполагает необходимость страховой защиты. В рамках социально-экономических отношений преступность рассматривается как уголовно-правовое деяние, при котором возникает риск ухудшения материального уровня благосостояния индивида (и членов его семьи) в случае порчи, утраты его имущества, угрозы жизни и здоровью индивида. Один из механизмов такой защиты – социальное страхование имущества юридических и физических лиц, страхование жизни.

Современные процессы глобализации расширили перечень страховых рисков и еще больше актуализировали страховую защиту. Это касается, прежде всего, страховой защиты лиц, выезжающих за пределы Российской Федерации с целью трудоустройства и туризма.

Социальная функция страховая проявляется через страховую защиту индивида прямо и косвенно. К прямому влиянию, относят защиту граждан от несчастных случаев, утраты трудоспособности, пенсионное страхование и др. Современная демографическая ситуация характеризуется высоким уровнем старения населения, что создает трудности в обеспечении государством принятых пенсионных обязательств. В связи с этим особую роль играют частных пенсионные фонды и накопительное страхование. Косвенное влияние страховой защиты проявляет себя через поддержание определенного уровня предпринимательской активности, сохранения рабочих мест, тем самым сохраняя прежний уровень благосостояния населения.

Как правило, граждане России сегодня рассматривают страхование и страховую защиту как способ получения психологической уверенности (так думают примерно 30 % населения). Таким образом, только 40–50 % населения считают страхование экономически обоснованным и необходимым методом борьбы с опасностями[1]. Следовательно, востребованность страховой защиты и развитие страхового рынка России с целью обеспечения безопасности личности во многом зависит от выбора приемов и способов правового регулирования общественных отношений, возникающих в данной сфере.

Библиографический список

1. Закон РФ от 27.11.1992 № 4015-1 (ред. от 28.11.2018) «Об организации страхового дела в Российской Федерации» // Интернет ресурс.

2. Рахлина, Л. В. Безопасность личности: особенности и угрозы /Л. В. Рахлина – Вестник Уральского юридического института МВД России. – 2015. – № 1. – С. 44–47.

3. Содержание страховой защиты и методы ее организации // Интернет ресурс: https: straxovikst.ru (дата обращения: 11.01.2017).

[1]Яковлева А. В. Экономическое поведение участников страхового рынка в отношении страхования безработицы: социологический подход // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: экономика и социологический менеджмент. 2015. № 11.

4. Тревоги и опасения: моноторинг // База данных Фонда общественного мнения. – http://fom.ru (дата обращения: 25.04.2018).

5. Яковлева, А. В. Экономическое поведение участников страхового рынка в отношении страхования безработицы: социологический подход / А. В. Яковлева // Научный журнал НИУ ИТМО. – Серия: экономика и социологический менеджмент. – 2015. – № 11.

Родимкина Ю. В.[1]*,*
курсант факультета подготовки финансово-экономических кадров
Санкт-Петербургского университета МВД России;

Научный руководитель
Квитчук М. А.,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Санкт-Петербургского университета МВД России

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ МИГРАЦИОННОЙ ПРЕСТУПНОСТИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

Население для любой страны является стратегическим элементом ее существования, сильное сокращение или увеличение может серьезно сказаться на благосостоянии государства. В первую очередь происходят изменения в экономической среде, как в тех государствах, где наблюдается отток населения, так и в тех, которые принимают у себя переселенцев. Еще одним фактором, мгновенно реагирующим на миграционные движения населения, является уровень преступности. Он в свою очередь коренным образом влияет на все государственные сектора в совокупности. Следовательно, на экономику оказывается одновременно двойное воздействие: за счет численного увеличения и уменьшения населения и за счет ущерба от преступлений, совершаемых в этих странах.

Миграционное движение населения, все более набирающее обороты в современный период времени, является фактором изменения численной и криминогенной составляющей любого государства. Уровень криминогенности в первую очередь складывается из теневой экономики, уровня незаконного оборота оружия, запрещенных веществ или веществ, свободный оборот которых ограничен, и т. д. Параллельно с этим фиксируется активизация процесса проникновения транснациональных преступных сообществ или отдельных их субъектов. Все это определяет необходимость детального изучения такого понятия, как «миграционная преступность», исследование зависимости между уровнем миграционного движения и уровнем преступности в стране.

Для начала следует определить, что обозначает слово «преступность», в чем его коренное отличие от «миграционной и преступности». Толковый словарь С. И. Ожегова определяет «преступность», как «наличие преступлений, их количество. Сокращение преступности. Борьба с преступностью». Понятия «миграционной преступности» в толковых словарях, как такового, не приводится. Это обусловлено слиянием двух терминов «миграция» и «преступность», определение которых давалось выше. Отличительной особенностью последнего является субъект. Им может являться только лицо или группа лиц, участвующие в миграционном процессе. Также, вышеуказанное понятие отличают источники формирования. Во-первых, это миграция непосредственно с целью совершения

[1] © Родимкина Ю. В., 2020.

преступлений, а во-вторых, это совершение преступлений как результат миграции (возможно вынужденной). И то, и другое учитывается в совокупности. К дополнительным источникам увеличения уровня преступности рассматриваемого вида следует отнести преступления, совершаемые непосредственно при осуществлении миграционного движения, другими словами, нарушение миграционного законодательства. В настоящие время в Российской Федерации проходит процесс совершенствования учета лиц, прибывших из других государств для осуществления различных целей. Это и обязательная постановка на учет в Миграционном центре, и прохождение дактилоскопии и др. В 2018 г. в России дактилоскопическая регистрация являлась для иностранцев добровольной процедурой. Однако обязательная дактилоскопия предписана тем, кто хочет оформить и получить такие документы, как РВП, ВНЖ, патент, разрешение на работу. Данная процедура сильно способствует в расследовании преступлений, совершенных лицами, прибывшими из других государств, так как все сведения после снятия отпечатков хранятся в базе, доступной правоохранительным органам РФ.

По данным Генеральной прокуратуры РФ в 2017 г. в России было зарегистрировано 2 058 476 преступлений. Из них иностранные граждане совершили 41 047 преступлений, то есть около 2 % от всего количества зарегистрированных преступлений. Из 697 054 осужденных в 2017 г. – 23 974 иностранных гражданина, то есть около 3,4 %. Если посмотреть по тяжести составов, то, например, за убийство (статья 105 УК РФ, части 1 и 2) осуждено 8028 человек, из них 343 – иностранцы, то есть 4,3 % от осужденных по этой статье. Можно сделать вывод, что влияние миграционной преступности на уровень безопасности в России существует, однако степень изучения этого вопроса недостаточен для его решения.

На наш взгляд, одним из основных элементов механизма обеспечения безопасности Российской Федерации должен служить мониторинг. В данном случае мониторинг миграционных процессов. Мониторинг представляет собой оперативную информационно-аналитическую систему наблюдений за динамикой показателей безопасности. Данные показатели должны фиксировать изменения факторов, определяющих внутренние и внешние угрозы интересам личности, общества и государства. Основной задачей мониторинга является создание организационно-информационной базы, отражающей состояние экономики и общества. Мониторинг должен быть основан на анализе конкретных количественных значений, что повысит требования к государственной статистике. Таким образом, мониторинг можно рассматривать как инструмент анализа данных, полученных в результате исследований, проводимых государственными статистическими органами. В свою очередь, полученные результаты должны быть преобразованы в количественные показатели, отражающие состояние и динамику миграционных процессов страны и ее элементов.

Проведение мониторинга должно соответствовать требованиям, определяемым его спецификой:

1. Информация, полученная в ходе мониторинга, должна быть полной, системной и достоверной. Информацию можно получить путем проведения пере-

писей или выборочных обследований, либо путем административных систем учета и документирования населения, в том числе собранных на границах государств[1].

2. Информация должна быть получена оперативно и отвечать требованию актуальности.

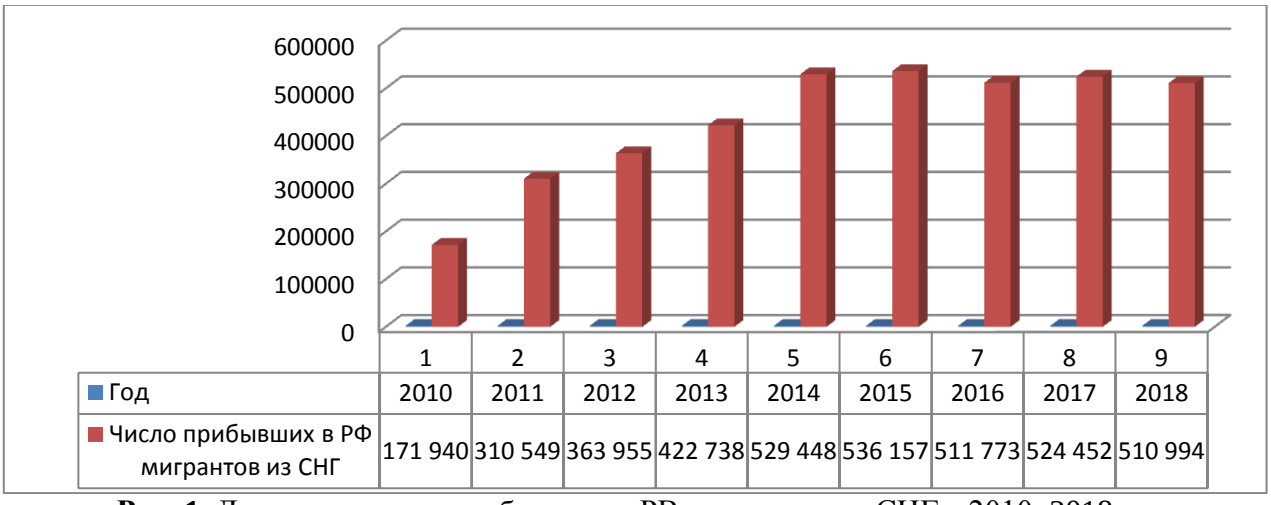
3. Должна соблюдаться сопоставимость данных посредством использования единой методологии сбора и анализа информации.

Полученную информацию необходимо обобщить, используя методы группировок, далее с помощью методов количественного анализа привести результаты исследования в информационно-аналитический вид.

Перечислим некоторые методы количественного анализа:

- Дескриптивный анализ, здесь речь идет об описании исходных данных, например, о миграционных процессах[2].
- Корреляционный и регрессионный анализ (выявляются связи и закономерности), факторный анализ, дисперсионный анализ. Корреляционный анализ применяется для количественной оценки взаимосвязи двух и более наборов данных, представленных в безразмерном виде. Он дает возможность установить наличия взаимосвязи между показателями.
- Анализ временных рядов (динамические модели и прогнозирование). Так как любые явления и процессы, в том числе миграционные разворачиваются во времени, то их можно представить системой показателей, зависящих от времени.

Для наглядности представим числовые показатели прибывших лиц на территорию России в период с 2010 по 2018 г. включительно на рисунке 1 в виде столбиковой диаграммы.



	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Год	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Число прибывших в РФ мигрантов из СНГ	171 940	310 549	363 955	422 738	529 448	536 157	511 773	524 452	510 994

Рис. 1. Динамика числа прибывших в РВ мигрантов из СНГ с 2010–2018 гг.

[1] Квитчук М. А. Исследование макроэкономических показателей экономической безопасности государства с помощью статистических методов // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-2. С. 20.

[2] Квитчук М. А. Методы мониторинга масштабов теневой экономики как угрозы экономической безопасности государства : дис…к.экон.н. : 08.00.05. СПб, 2009. С. 82.

На диаграмме видно, что миграционный прирост приходится на 2014–2015 гг. Причиной резкого увеличения мигрантов в 2014 г. являются экономический кризис, санкции и возвращение Крыма.

Чтобы проанализировать, так ли это на самом деле, можно воспользоваться самым распространенным методом – корреляционно-регрессионным анализом. При помощи регрессионного анализа возможно решение задачи прогнозирования и классификации. На практике с помощью корреляционно-регрессионного анализа можно оценить зависимость количества мигрантов с уровнем безработицы в России, инфляцией, с численностью населения страны, количеством правонарушений и др.

Подводя итог, отметим, что проведение мониторинга является одной из главных составляющих оценки миграционных процессов.

Необходимыми условиями обеспечения национальной безопасности, в части касающейся миграционных процессов, являются:

- грамотная социально-экономическая политика государства: совершенствование регистрации миграции, обоснованное территориальное распределение трудовых мигрантов и др.;
- вывод из теневой экономики нелегальную составляющую трудовой миграции;
- проведения грамотного, своевременного, полномасштабного мониторинга;
- полученную информацию необходимо обобщить, используя методы группировок, далее с помощью методов количественного анализа привести результаты исследования в информационно-аналитический вид.

Библиографический список

1. Федеральный закон «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию» от 15.08.1996 № 114-ФЗ (с изм. и доп.) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» от 25.07.2002 № 115-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

3. Квитчук, М. А. Методы мониторинга масштабов теневой экономики как угрозы экономической безопасности государства : дисс … канд. экон. наук. : 08.00.05. – СПб, 2009. – С. 125.

4. Квитчук, М. А. Исследование макроэкономических показателей экономической безопасности государства с помощью статистических методов / М. А. Квитчук // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 10-2. – С. 119–121.

5. Официальный сайт федеральной службы государственной статистики: http://www.gks.ru/.

Самойлова А. К.[1],
курсант института-факультета подготовки сотрудников для органов предварительного расследования
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Борисова Е. В.[2],
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

КОРРУПЦИЯ В СИСТЕМЕ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Одним из направлений исследования проблем экономической безопасности является определение перечня угроз, от которых зависит направление разработки мер по их противодействию. Под угрозами экономической безопасности в соответствии со Стратегией экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г., следует понимать совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере[3]. Коррупция является одной из глобальных проблем современной России, значительно препятствующих нормальному функционированию и развитию экономики в стране.

На сегодняшний день коррупция постепенно проникает в различные сферы человеческой жизни, что повышает опасность данного явления для общества и для целого государства. Коррупция сейчас – это транснациональное явление, касающееся не только Российской Федерации, но и большинства развитых стран мира, чем обуславливается необходимость международного сотрудничества в области предупреждения коррупции и борьбы с ней.

В понятие «экономическая безопасность» включена защита национального суверенитета в экономической сфере, что представляет собой состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при которой обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов[4].

---

[1] © Самойлова А. К., 2020.

[2] © Борисова Е. В., 2020.

[3] Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // URL: http://kremlin.ru/acts/bank/41921 (дата обращения: 31.01.2020).

[4] Филатова И. В. Вызовы и угрозы экономической безопасности в рамках реализации стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 г. // Вестник Московского университета МВД России. 2017. № 6. С. 265.

В соответствии со ст. 1 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ (в ред. от 26.07.2019) «О противодействии коррупции» под коррупцией следует понимать злоупотребление служебным положением, дачу взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также вышеперечисленные деяния, совершенные от имени или в интересах юридического лица.

Несмотря на достаточное количество нормативных актов, связанных с противодействием коррупции, необходимо отметить, что на сегодняшний день эффективность тех мер, которые предпринимаются в целях противодействия данному явлению невысокая, что во многом обусловлено недостатками, в том числе, законодательных формулировок статей, предусматривающих ответственность государственных и муниципальных служащих, наделенных соответствующими властными полномочиями, за коррупционные преступления, что образует пробелы в праве, которые до настоящего времени в теории уголовного права и судебной практике не урегулированы.

Анализируя антикоррупционное законодательство, иные документы, позиции современных и советских ученых, целесообразно сделать вывод о том, что основа коррупционных преступлений – деяния, связанные со взяточничеством. По своей сути эти преступления не только являются коррупционными, но и нередко стимулируют и детерминируют иные преступления экономического, должностного характера и даже имеющие своим объектом государственную власть, а значит и национальную безопасность.

Основываясь на информации, размещенной Генпрокуратурой, в России в 2018 г. стали почти на 10 % чаще, чем в 2017 г., брать взятки (ст. 290 УК РФ). Больше всего случаев получения взятки было выявлено в Москве (182 случая), Ростовской (170), Московской (126) и Челябинской (100) областях, а также в Краснодарском крае (93). Всего с января по октябрь был зарегистрирован 3171 случай получения взятки, что на 272 случая больше, чем годом ранее. Возросло и количество случаев дачи взятки (ст. 291 УК РФ): 2251 преступление против 2037. Лидерами стали Москва и Подмосковье (127 и 114), Краснодарский край (73 случая)[1].

Взяточничество – одно из самых актуальных и самых опасных коррупционных преступлений в России на сегодняшний день. Оно, как трактует постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 09.07.2013 № 24 «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях», посягает на основы государственной власти, нарушает нормальную управленческую деятельность государственных и муниципальных ор-

[1] Портал правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации // URL: http://crimestat.ru/offenses_map (дата обращения: 31.01.2020).

ганов и учреждений, подрывает их авторитет, деформирует правосознание граждан, создавая у них представление о возможности удовлетворения личных и коллективных интересов путем подкупа должностных лиц, препятствует конкуренции, затрудняет экономическое развитие.

Статья 290 Уголовного кодекса Российской Федерации устанавливает ответственность за получение взятки.

Данное преступление заключается в том, что лицо лично или через посредника получает взятку в виде денег, ценных бумаг, иного имущества либо в виде незаконных оказания ему услуг имущественного характера, предоставления иных имущественных прав (в том числе когда взятка по указанию должностного лица передается иному физическому или юридическому лицу) за совершение действий (бездействие) в пользу взяткодателя или представляемых им лиц, если указанные действия (бездействие) входят в служебные полномочия должностного лица либо если оно в силу должностного положения может способствовать указанным действиям (бездействию), а равно за общее покровительство или попустительство по службе.

Общественная опасность коррупционных преступления, а также те негативные последствия, которые влечет его совершение, заставляют государство находить и применять более строгие и ужесточенные меры борьбы со взяточничеством и иными преступлениями коррупционной направленности. Такие меры напрямую связаны с реализацией антикоррупционной политики государства, которая включает в себя скоординированную и целенаправленную деятельность органов государственной власти при содействии институтов гражданского общества. Но, необходимо отметить, что именно государство является главным субъектом антикоррупционной политики, поскольку обладает большими ресурсами и исключительными полномочиями на принятие, изменение и отмену нормативных правовых актов, связанных с противодействием коррупции. Антикоррупционная политика Российской Федерации – одно из важнейших направлений государственной политики, цель которой заключается в профилактике коррупции, борьбы с ней, а также с ликвидацией негативных последствий.

Коррупционные преступления также являются одним из объектов уголовно-правовой политики, так как они способствуют разрушению не только устоев общества и государства, но и тесно взаимосвязаны с общеуголовной, организованной и экономической преступностью.

Коррупция лиц, обладающих властными полномочиями, наносит большой урон экономической безопасности государства, что влечет за собой различного рода негативные последствия. С точки зрения доктора экономических наук, профессора Е. И. Кузнецовой и кандидата экономических наук Е. В. Борисовой к таким экономическим последствиям можно отнести[1]:

– рост масштабов теневой экономики, что приводит к обострению социальных проблем, уменьшению налоговых поступлений, снижению роли финансовых механизмов управления экономикой;

[1] Кузнецова Е. И., Борисова Е. В. Коррупция в системе угроз экономической безопасности // Путеводитель предпринимателя. 2016. № 30. С. 89.

– нарушение условий конкуренции, так как в выигрыше оказывается не конкурентоспособный участник, а тот, кто получает преимущества за счет коррупции. Это приводит к снижению эффективности рыночной деятельности и снижению уровня рыночной конкуренции;

– неэффективное использование бюджетных средств, злоупотребления при распределении государственных заказов и кредитов, финансирование раздутых смет, усиление бюджетных проблем страны;

– рост цен на товары и услуги за счет коррупционных «расходов», что в свою очередь приводит к снижению потребления и подрывает экономическую компоненту безопасности личности;

– коррупция стимулирует создание чрезмерного числа инструкций, чтобы затем за дополнительную плату «помогать» их соблюдать или обойти[1].

Автономная некоммерческая организация «Центр антикоррупционных исследований и инициатив «Трансперенси Интернешнл–Р» («ТИ–Р») опубликовала Индекс восприятия коррупции (Corruption Perception Index, CPI) за 2018 г. Россия заняла 138 место из 180 и набрала 28 баллов из 100. Последние три года Россия набирала 29 баллов, а в этом году потеряла один балл и опустилась на три места. Столько же баллов набрали Папуа-Новая Гвинея, Ливан, Иран и Мексика[2].

Взяточники высшего эшелона власти – это субъекты, так называемой, «большой коррупции», которая способна разрушить государство. Это проблема планетарного масштаба, неотъемлемый признак мировой глобализации. Эффективные механизмы выявления и пресечения такого рода преступлений в настоящее время активно разрабатываются.

Противодействие коррупции – важнейшая задача, от решения которой зависит возможность экономического развития страны. В условиях, при которых коррупция в стране растет с каждым годом, экономика страны не может развиваться нормальными темпами, так как подрываются интересы не только экономической безопасности Российской Федерации, но и национальной безопасности в целом.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации // URL: http://www.constitution.ru/ (дата обращения: 31.01. 2020).

2. Федеральный закон «О противодействии коррупции» от 25.12.2008 № 273-ФЗ // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW _82959/ (дата обращения: 31.01.2020).

[1] Писаренко А. О. Экономическая безопасность в России: современное состояние, угрозы и перспективы развития // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2018. Т. 14, № 5. С. 929.

[2] Кочарян К. С. Коррупция как угроза для национальной безопасности страны (уголовно-правовое воздействие на коррупцию) // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия : Юридические науки. 2018. № 1 (32). С. 23.

3. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // URL: http://kremlin.ru/acts/bank/41921 (дата обращения: 31.01.2020).

4. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 09.07.2013 № 24 (ред. от 03.12.2013) «О судебной практике по делам о взяточничестве и об иных коррупционных преступлениях» // URL: https://rg.ru/2013/07/17/verhovny-sud-dok.html (дата обращения: 31.01.2020).

5. Портал правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации // URL: http://crimestat.ru/offenses_map (дата обращения: 31.01.2020).

6. Индекс восприятия коррупции – 2018. Итоговая таблица // URL: https://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatiya-korruptsii/rossiya-v-indekse-vospriyatiya-korruptsii-2018-28-ballov-iz-100-i-138-mesto.html (дата обращения: 31.01.2020).

7. Кочарян, К. С. Коррупция как угроза для национальной безопасности страны (уголовно-правовое воздействие на коррупцию) / К. С. Кочарян // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия : Юридические науки. – 2018. – № 1 (32). – С. 22–24.

8. Кузнецова, Е. И. Коррупция в системе угроз экономической безопасности / Е. И. Кузнецова, Е. В. Борисова // Путеводитель предпринимателя. – 2016. – № 30. – С. 86–92.

9. Писаренко, А. О. Экономическая безопасность в России: современное состояние, угрозы и перспективы развития / А. О. Писаренко // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2018. – Т. 14. – № 5. – С. 927–940.

10. Филатова, И. В. Вызовы и угрозы экономической безопасности в рамках реализации стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 г. / И. В. Филатова // Вестник Московского университета МВД России. – 2017. – № 6. – С. 263–266.

11. Фрунзеева, А. Н. Коррупция как угроза экономической безопасности / А. Н. Фрунзеева, Ж. Н. Фрунзеева // Вестник науки и образования. – 2019. – № 9-4 (63). – С. 52–55.

12. Шалягин, Д. Д. Международное сотрудничество в борьбе с преступностью / Д. Д. Шалягин, Ю. В. Пузырева. – М. : МосУ МВД России, 2018. – 175 с.

Сафохина Е. А.[1]*,*
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ: ЕЕ СУЩНОСТЬ И УГРОЗЫ

На данный момент в России сложилась сложная социально-экономическая ситуация, обусловленная введенными против нее санкциями, а также нестабильной экономической ситуацией на мировой арене. Важной составляющей прогрессивного и стабильного развития является экономическая безопасность.

Экономическая безопасность государства является неотъемлемой частью национальной безопасности. Согласно словарю Даля, безопасность – это отсутствие опасности, сохранность, надежность.

Безопасность вторична и призвана обеспечить развитие, защитив его от различного вида угроз, то есть без обеспечения безопасности человеческая деятельность бессмысленна.

Категория безопасность не абсолютна, а относительна, и свое смысловое значение приобретает только в связи с конкретными объектами или сферой человеческой деятельности.

«Национальная безопасность Российской Федерации – состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод граждан Российской Федерации, достойные качество и уровень их жизни, суверенитет, независимость, государственная и территориальная целостность, устойчивое социально-экономическое развитие Российской Федерации»[2].

Национальная безопасность – это состояние защищенности жизненно важных интересов личности, общества и государства, национальных ценностей, национального образа жизни от внутренних и внешних угроз, обеспечивающих поступательное развитие страны.

Структура национальной безопасности представлена на рисунке 1.

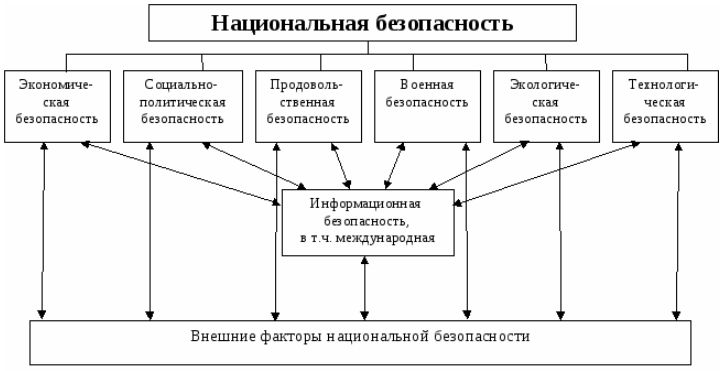


Рис. 1. Система национальной безопасности

[1] © Сафохина Е. А., 2020.

[2] Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

Обеспечение национальной безопасности – комплекс политических, экономических, правовых мероприятий, направленных на обеспечение деятельности государства и устранение возможных угроз.

Предпосылки становления экономической безопасности как отдельного теоретического направления появились в 30-е годы XX века на Западе. Однако более детальные исследования в данной области, причем как в Российской Федерации, так и на Западе, начались в 90-е годы XX столетия. Были попытки создания государственных органов, осуществляющих контроль и изучение проблем данного направления, но они не увенчались успехом.

29 апреля 1996 г. был издан Указ Президента Российской Федерации № 608 «О Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)», в котором было законодательно определено понятие экономической безопасности, обозначены цели и задачи ее обеспечения, объекты, угрозы и т. д. Таким образом, экономическая безопасность стала неотъемлемой и важнейшей частью национальной безопасности.

Спустя 21 год был издан Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», который определяет экономическую безопасность как состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при этом обеспечивается экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов страны[1].

«Экономическая безопасность способствует устойчивому функционированию национальной экономической системы, а также ее различных сфер и отраслей»[2].

Основу экономической безопасности составляет развитие производства, экономическая независимость, эффективное управление.

Объектом экономической безопасности является экономическая система в целом и ее составляющие: природные богатства, финансовые ресурсы и т. д.

«Экономическая безопасность традиционно рассматривается как качественная важнейшая характеристика экономической системы, которая определяет ее способность поддерживать нормальные условия жизнедеятельности населения, устойчивое обеспечение ресурсами развития народного хозяйства, а также последовательную реализацию национально-государственных интересов. Сама экономическая безопасность имеет сложную внутреннюю структуру, в которой можно выделить три ее важнейших элемента:

1. Экономическая независимость не носит абсолютного характера потому, что международное разделение труда делает национальные экономики взаимозависимыми друг от друга. В этих условиях экономическая независимость означает возможность контроля над национальными ресурсами, достижение та-

[1] Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

[2] Экономическая безопасность государства в современных условиях // Известия вузов Кыргызстана. 2017. С. 63.

кого уровня производства, эффективности и качества продукции, который обеспечивает ее конкурентоспособность и позволяет на равных участвовать в мировой торговле, кооперационных связях и обмене научно-техническими достижениями.

2. Стабильность и устойчивость национальной экономики, предполагающие защиту собственности во всех ее формах, создание надежных условий и гарантий для предпринимательской активности, сдерживание факторов, способных дестабилизировать ситуацию (борьба с коррупцией в экономике, недопущение серьезных разрывов в распределении доходов, грозящих вызвать социальные потрясения и т. д.).

3. Способность к саморазвитию и прогрессу, что особенно важно в современном, динамично развивающемся мире. Создание благоприятного климата для инвестиций и инноваций, постоянная модернизация производства, повышение профессионального, образовательного и общекультурного уровня работников становятся необходимыми и обязательными условиями устойчивости и самосохранения национальной экономики»[1].

Стратегической целью обеспечения экономической безопасности является обеспечение такого развития экономики, при котором были бы созданы приемлемые условия для жизни и развития личности, социально-экономического развития, успешного противостояния угрозам.

Угрозы безопасности – это совокупность условий и факторов, создающих опасность жизненно важным интересам личности, общества и государства.

На данный момент основными угрозами экономической безопасности Российской Федерации являются:

– недостаточно высокий уровень общего объема ВВП и величины его расчета на душу населения, замедление темпов роста ВВП;

– концентрация инвестиций в энерго-сырьевых отраслях экономики;

– низкий уровень инноваций и инвестиций;

– слабое использование научно-технического потенциала и его развитие;

– высокий уровень энергоемкости производства;

– высокий уровень зависимости от импорта во внутренний рынок продовольствия и потребительских товаров;

– криминализация экономики;

– экономическая преступность и теневая экономика.

Приведенный перечень угроз является не полным. В Указе Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» выделяется двадцать пять вызовов и угроз экономической безопасности РФ.

«В отличие от национальных интересов, угрозы в сфере экономики более изменчивы, в большей мере дифференцированы и не всегда предсказуемы, по-

[1] Экономическая безопасность государства в современных условиях // Известия вузов Кыргызстана. 2017. С. 64.

скольку композиционное строение факторов политического, экономического и социального развития, факторов природной среды постоянно изменяется»[1].

Исходя из вышеуказанных угроз, вытекают цели, которые государство поставило перед собой, чтобы обеспечивать экономическую безопасность, некоторыми из них являются:

1) укрепление экономической независимости, самостоятельности страны, что обеспечит устойчивость экономики к различным факторам, которые воздействуют на экономику России, как внутри страны, так извне;

2) поддержание научно-технического прогресса в различных сферах экономической деятельности государства, в том числе в оборонно-промышленном комплексе, поможет обеспечить экономический рост, конкурентоспособность и самое главное – повышение уровня и улучшение качества жизни населения.

Чтобы обеспечить выполнение данных целей, необходимо четкое стратегическое планирование, прогнозирование, а также развитие не только системы государственного управления, но и контроля. В то же время для развития экономики необходима благоприятная среда, одним из важнейших способов создания которой, является регулирование налоговой системы. Чтобы весь этот механизм бесперебойно работал, нужно пресекать противоправные действия в налоговой сфере, в целях обеспечения налоговой безопасности, как одной из немаловажной составляющей экономической безопасности.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

2. Малаховская, М. В. Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие : монография / М. В. Малаховская. – Димитровград : ДИТИ НИЯУ МИФИ, 2017. – 143 с.

3. Экономическая безопасность государства в современных условиях / Э. Т. Каримов // Известия вузов Кыргызстана, 2017. – С. 63–65.

[1] Малаховская М. В. Экономическая безопасность, государство, регион, предприятие : монография. Димитровград : ДИТИ НИЯУ МИФИ. 2017. С. 18.

Сафохина Е. А.[1]**,**
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Основу экономической безопасности составляет развитие производства, и, исходя из угроз производственной направленности, можно сказать, что важной составляющей экономической безопасности государства является экономическая безопасность предприятия.

Проблемы экономической безопасности на макроуровне необходимо решать во взаимосвязи с обеспечением безопасности предпринимательской деятельности.

«Экономическая безопасность предприятия – это наличие конкурентных преимуществ, обусловленных соответствием материального, финансового, кадрового, технико-технологического потенциалов и организационной структуры предприятия его стратегическим целям и задачам. Под экономической безопасностью предприятия (фирмы, организации) понимают защищенность научно-технического, технологического, производственного и кадрового потенциала от внешних и внутренних экономических угроз и способность к воспроизводству при эффективном использовании всех его ресурсов»[2].

Угрозы экономической безопасности предприятия можно разделить на внутренние угрозы и внешние угрозы.

По своему характеру внешне угрозы разделяются на: социально-экономические, экологические, политические, научно-технические, демографические, природно-климатические и другие. Менеджеры предприятий стараются выделить наиболее опасные и значимые угрозы, и вовремя сформировать комплекс мер по защите предприятия в сложившихся условиях. В данный комплекс мероприятий также включаются специфические контрмеры по борьбе с экономическим шпионажем, а также способы выявления и противодействия недобросовестным конкурентам.

Внутренние угрозы экономической безопасности предприятия составляют: недостаточная квалификация кадров, неукомплектованность подразделений организации, нарушение технологической дисциплины, перебои с энерго- и теплоснабжением предприятия, нарушение режима секретности, ошибки руководства при тактическом и стратегическом руководстве, аварии, другие чрезвычайные обстоятельства и прочее.

К основным задачам экономической безопасности предприятия относятся:

– защита законных прав и интересов предприятия и его сотрудников;

---

[1] © Сафохина Е. А., 2020.

[2] Малаховская М. В. Экономическая безопасность государство, регион, предприятие : монография. Димитровград ДИТИ НИЯУ МИФИ. 2017. С. 63.

– сбор, анализ и оценка данных, прогнозирование развития обстановки;

– выявление, предупреждение и пресечение противоправных действий со стороны сотрудников организации в ущерб экономической безопасности предприятия.

Рыночные отношения повышают сложность и динамичность экономического позиционирования предприятия, вследствие чего предприятию необходимо изменить стиль и методы управления, для обеспечения экономической безопасности. Формирование эффективной системы обеспечения экономической безопасности предприятия в долгосрочном периоде связано с необходимостью разработки организационных и методических основ его информационно-аналитической деятельности.

В связи с этим приобретают актуальность новые концепции, инструменты и приемы работы, предлагающие интеграцию бухгалтерского учета, внутреннего контроля и экономического анализа в единую комплексную учетно-информационную систему, которая будет обеспечивать руководство обоснованными управленческими решениями на текущий период и долгосрочный период.

Комплексная учетно-информационная система включает в себя следующие составляющие: система бухгалтерского, финансового и управленческого учета, система налогового и экологического контроля, система внутреннего контроля и аудита.

Главной целью бухгалтерского учета является обеспечение всех пользователей необходимой информацией для принятия обоснованных управленческих решений, становления и развития производственно-хозяйственной и финансовой деятельности организации.

К внутренним пользователям относятся работники организации, имеющие на получение такой информации разрешения.

К внешним пользователям относятся:

– покупатель;
– поставщик;
– налоговая служба;
– инвестор, кредитор, аукционер;
– государственный орган управления;
– статистические органы;
– бухгалтерские и аудиторские организации.

В общем к внешним пользователям относятся все заинтересованные лица в деятельности организации.

Для обеспечения экономической безопасности государства и устранения угроз, государству необходимы денежные средства, поступающие в бюджет. Бюджет формируется за счет налоговых и неналоговых поступлений, но в данной ситуации необходимо рассматривать налоговые поступления, как связующее звено между бухгалтерским учетом и экономической безопасностью государства.

Бухгалтерский учет формирует налоговую базу, с которой будет взиматься налог, поступающий в соответствующий бюджет.

На основании бухгалтерской отчетности руководство предприятия принимает управленческие решения, которые направлены на экономическое развитие предприятия, либо его реорганизацию. Все принимаемые управленческие решения направлены на экономическую безопасность предприятия, которая в свою очередь позволяет решать проблемы экономической безопасности государства.

Стабильно развивающееся предприятие повышает конкурентоспособность товаров или оказываемых услуг, по сравнению с импортируемыми, что приводит к увеличению импортазамещения в стране, которое стратегически необходимо в сложившейся мировой обстановке в связи с введением санкций. Увеличение Российского производства повышает уровень общего объема ВВП, что так же позволяет справляться с угрозами экономической безопасности государства.

Любая организация осуществляет свою деятельность во взаимосвязи с внешними контрагентами. Для функционирования организации необходимы материалы, хозяйственные принадлежности, электричество, отопление, помещение, которое также может предоставляться организации в аренду. Также необходимо сказать и о контрагентах, которым организация продает свой товар или оказывает услуги. Покупка или продажа товаров (оказание услуг) происходит в денежной форме по принципу «товар-деньги», форма расчетов которых определяется при заключении договора.

В условиях нестабильной рыночной экономики риск несвоевременной оплаты или не оплаты счетов в целом увеличивается, что приводит к возникновению дебиторской и кредиторской задолженности организаций. Данные задолженности в процессе деятельности предприятия неизбежны и не должны выходить за пределы установленных допустимых значений. Нарушение поставщиками и клиентами платежной и финансовой дисциплины приводит к образованию сомнительной дебиторской и просроченной кредиторской задолженностей, что в свою очередь требует принятия мер, для устранения соответствующих негативных последствий. Для принятия своевременных мер, необходимо осуществление контроля со стороны самого предприятия.

Рыночные отношения повышают самостоятельность и увеличивают ответственность предприятия за разработку принимаемых управленческих решений по эффективному учету расчетов с дебиторами и кредиторами. Изменением финансового положения предприятия может послужить как увеличение, так и снижение дебиторской или кредиторской задолженности. Одним из последствий превышения дебиторской задолженности над кредиторской является техническое банкротство. В связи со значительным оттоком денежных средств предприятия из оборота у последнего отсутствует возможность рассчитаться по обязательствам. Для предотвращения данной ситуации, необходимо проводить мониторинг и анализировать состояние расчетов. Чтобы правильно проводить данный анализ, необходимо иметь полные и достоверные данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, которые обеспечиваются правиль-

ным и своевременным отражением хозяйственных операций в первичных документах и регистрах.

Обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта поможет эффективный внутренний контроль и внутренний аудит, посредством принятия руководством организации грамотных управленческих решений на основании рекомендаций, предоставленных службой внутреннего контроля (аудита). Экономическая безопасность организации является составляющим национальной безопасности государства. Обеспечение ее на достаточном уровне повлечет за собой стабильное развитие экономики государства в целом.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

2. Малаховская, М. В. Экономическая безопасность: государство, регион, предприятие : монография / М. В. Малаховская. – Димитровград ДИТИ НИЯУ МИФИ. – 2017. – 143 с.

Сельдикова А. В.[1]*,*
курсант 782 взвода 2 «Э» курса факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имении В.Я. Кикотя;

Долбилов А. В.[2]*,*
начальник кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имении В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ

Актуальность темы правового анализа борьбы с коррупционными преступления обуславливается тем, что коррупция – интернациональная проблема, и практически каждая страна в мире сталкивается с ней в том или ином масштабе. Уровень коррупции в странах мира в 2018 г. тесно связан с уровнем политических и экономических показателей государства. Это объясняется правовой культурой населения, эффективностью правоохранительной системы, образованности и обеспеченности населения.

Коррупция оказывает негативное влияние на имидж государства, представляя собой значительную угрозу, снижает дееспособность государства и способствует своего рода разложению негативной бизнес-среды. Граждане не доверяют власти.

Из-за такого явления, как коррупция, разрушаются механизмы прогрессивного развития, которые основываются на принципах равенства, независимости личности, сформированными в ходе процесса эволюции. Подрыв социума происходит в том числе из-за коррупции.

Прежде чем непосредственно раскрыть сущность мер противодействия коррупции в системе государственной службы необходимо осветить, что такое антикоррупционная политика. В свою очередь для того, чтобы понять, что такое антикоррупционная политика, следует разобрать, на что она направлена и для чего вообще была создана.

Термин «коррупция» происходит от латинского слова «coruptio» – портить, развращать, подкупать.

Появление коррупции характерно любой стране и социуму, которые находятся под воздействием власти и денег. Коррупция в системе государственного управления существует в связи с тем, что при отсутствии подобающего контроля госслужащий имеет возможность самовольно давать указания на не принадлежащие ему ресурсы, принимая решения в личных алчных целях.

---

[1] © Сельдикова А. В., 2020.
[2] © Долбилов А. В., 2020.

Коррупция считается следствием общих политических, общественных и финансовых задач страны. Коррупция уменьшается в здоровом финансовом, политическом и общественном проекте страны, где эффективны создание и рассредоточение социальных благ, где исполняется эффективный контроль в системе управления. В то же время коррупция всякий раз возрастает, когда правительство располагается в стадии развития или переживает этап ломки политических, экономических, социальных и психологических устоев.

Итак, коррупция стала одной из ведущих опасностей государственной защищенности РФ, ведущим фактором стагнации экономики, сохранения и развития выраженного общественного неравенства вопреки усилиям страны. В данной ситуации требуется выработка и воплощение целенаправленной антикоррупционной политики страны.

Устранение коррупциогенных факторов – основной и фундаментальный принцип противодействия коррупции. Профилактика коррупции предполагает сочетание комплекса различных действий против коррупции, повышение антикоррупционного сознания у госслужащих и граждан[1].

Минимизация любых коррупционных явлений и активная профилактика коррупции является одной из первоочередных задач в нашей стране, поскольку борьба с этим негативным явлением будет способствовать совершенствованию политической системы, различных экономических моделей. Безусловно, такая работа в первую очередь должна проводится на законодательном уровне, ведь «…разработка законов, в которых будут закреплены различные антикоррупционные меры будут способствовать существенному уменьшению показателей коррупции, в том числе на уровне высших органов власти», делает вывод Татуев А. А.[2].

Реализация действенной и приносящей результат политики противодействия коррупции в государстве возможно только в том случае, если фундаментом для этого будут служить различные научно-практические рекомендации.

Стоит подчеркнуть, что бизнес среда в наше время также является достаточно коррумпированной сферой.

Проблема коррупции, а точнее ее минимизация, сегодня является одной из наиболее острых проблем современной государственности, создающей реальную угрозу состоянию законности и правопорядка в нашей стране.

С учетом существующей значимости, и необходимости противодействия соответствующего рода негативным проявлениям, на уровне действующего федерального законодательства большое внимание уделено вопросам именного нормативного обеспечения действия системы противодействия коррупции в РФ[3].

---

[1] Фещенко П. Н. Системный подход к противодействию коррупции // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 2. С. 138.

[2] Татуев А. А. Феномен современной коррупции и факторы формирования коррупционных услуг в государственном секторе // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2017. № 1. С 66.

[3] Васильев Ф. П. Вопросы борьбы с коррупцией и ее проблемы // Безопасность бизнеса. 2018. № 4. С. 15.

В частности, законодателем предложено легальное определение коррупции, исходя из анализа содержания которого соответствующее понятие может быть определено следующим образом:

Коррупция – это сложное, многоаспектное понятие, вбирающее в себя такие негативные, противоправные формы злоупотребление должностным положением, взяточничеством и иными деяниями, которые в конечном счете преследуют цель извлечения личной незаконной имущественной выгоды[1].

Причины коррупции разнообразны, но фундаментальной ее основой (фактором существования) является неразвитое гражданское общество, искаженное правосознание граждан и несовершенство антикоррупционного законодательства[2].

Проблемы, возникающие при борьбе с коррупцией связаны также с тем, что существующая структура органов власти является достаточно сложной, существует большое количество бюрократических процедур, появлению которых способствуют сами чиновники. Также к сложностям при противодействии коррупции в системе государственного аппарата является отсутствие внешнего и внутриорганизационного контроля.

Стоит заметить, что существует также ряд проблем при осуществлении деятельности государственных служащих. Медлительность, низкая профессиональная компетентность, а также отсутствие контроля над деятельностью государственных служащих лишь усугубляет нынешнее положение дел[3].

Существующая на данный момент система противодействия коррупции требует значительных изменений, поскольку на сегодняшний день уровень коррупции в России остается по-прежнему высоким.

Учитывая ряд выявленных причин, которые способствуют появлению и развитию коррупции, предлагается ряд методов, которые могли бы снизить уровень коррупции.

В первую очередь следует задействовать различные социальные средства и регуляторы, при этом основное место в регуляторах необходимо отвести праву. Ведь коррупция ослабляет государство. Необходимо, чтобы борьба с коррупцией была одним из приоритетных направлений государственной политики.

На практике при создании различных антикоррупционных структур происходит такое, что те же самые институты начинают способствовать еще большему развитию коррупции, хотя созданы для того, чтобы бороться с ней. Следствием этого является то, что проблемы не находят решения, а структуры осуществляют свою деятельность за счет средств федерального бюджета.

Одной из ключевых ролей гражданского общества состоит в том, что гражданское общество должно оказывать помощь государству в противодействии коррупции.

---

[1] Алиева Г. А. Коррупция в современной России: понятие, причины, противодействие. М., 2017. С. 17.

[2] Пьянзин Д. Н. Причины возникновения коррупции: историко-правовой аспект. СПб, 2017, С. 11.

[3] Бурцев Ю. А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы. М., 2017, С. 28.

Согласно статистическим данным, более 47 % россиян готовы дать взятку, если это будет решением нужного им вопроса, – такие цифры в своем исследовании приводит Воронцов С. А.[1].

Вышеизложенное свидетельствует о том, что к задачам гражданского общества и государства в целом стоит относить не только создание организаций и объединений, борющихся с коррупцией, но также сюда необходимо отнести и меры, связанные с принципиальным изменением сознания рядовых граждан и формированием у них основ недопущения проявления различных коррупционных действий.

Общественная активность в существующей систем средств противодействия коррупцией представляет собой существенный фактор, минимизирующий различные коррупционные проявления.

Для того, чтобы существующая система и средства противодействия коррупции были эффективны, необходимо развитое и сознательное гражданское общество. Организация такого общества представляет собой относительно сложный процесс, ведь для этого необходимы существенные преобразования. «Сформированное таким образом гражданское, ментальность которого будет значительно отличаться от нынешнего, будет не только не поощрять любые проявления коррупции, но продолжать эффективно бороться с существующим негативным явлением», – резюмирует Рафиев Р. Б. [2].

Достаточно проблемным в России остается вопрос взаимодействия госструктур, гражданского общества и представителей бизнес-сообщества в сфере противодействия коррупции. «Важно общими усилиями поднимать уровень эффективности деятельности как правоохранительных структур, так и представителей бизнеса к вопросу противодействия коррупции в России», – подчеркивает Хашева И. А.[3].

Нельзя не сказать, что в последнее время проводится достаточно эффективная антикоррупционная политика. Тем не менее размах коррупционных схем и факты привлечения чиновников к ответственности за нарушение антикоррупционных требований закона остается достаточно высоким.

Существует множество причин, которые способствуют распространению коррупции в России. К ним стоит отнести несовершенство законодательства, сниженный уровень ответственности в случае выявления коррупционных правонарушений. Нередким является ситуация, когда лицо, находящееся на государственной службе, имеет бизнес-интерес, связанный с данной должностью. Решением данной проблемы видится в запрете занимать государственные должности лицам, чьи родственники являются владельцами крупного бизнеса. Также важно поставить под запрет возможность участия работника законодательной, ис-

---

[1] Воронцов С. А. Основы противодействия коррупции. Ростов н/Д., 2018, С. 14.

[2] Рафиев Р. Б. Роль гражданского общества в противодействии коррупции // Молодой ученый. 2015. № 22. С. 46.

[3] Хашева И. А. Конвергенция власти и бизнеса: проблемы взаимодействия и развития // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2016. № 8–9. С. 143.

полнительной и судебной власти входить в советы директоров государственных компаний или компаний, в которых есть какое-либо участие государства[1].

Ряд методов, которые бы способствовали снижению уровня коррупции в сфере бизнеса, заключаются в улучшение регуляторной бизнес-среды, снижении налоговой нагрузки, снижении роли государства в тех сферах, где присутствие не является необходимым, разработка механизмов, которые бы способствовали сотрудничеству малого и среднего бизнеса с крупными компаниями.

Изучение зарубежных практик формирования и реализации государственной политики противодействия коррупции позволило выявить многообразие форм и механизмов осуществления государственной антикоррупционной политики. Наиболее яркими и актуальными из них являются практики, реализуемые в рамках опыта государственного управления таких стран, как Грузия, Канада и Сингапур.

Возможно, сегодня пришло время рассмотреть вопрос об усилении санкций уголовно-правовых норм за коррупционные преступления и приравнивании взяточничества к нарушению Конституции и акту государственной измены[2].

Среди основных направлений антикоррупционной работы государства можно рассматривать обеспечение информационной прозрачности алгоритма работы законодательных и исполнительной органов, органов судебной системы, муниципалитетов, а также различных правоохранительных структур.

Одним из наиболее эффективных методов профилактики коррупции на государственной службе сфере является соблюдение ограничений, ужесточение мер финансового и иного контроля за госслужащими, в частности, необходимости реализации процедур достоверности и полноты предоставляемых декларированных сведений и совершенствования их механизмов.

Недостатки реализуемой политики противодействия коррупции в нашей стране, которые формируют ее недостаточную эффективность, заключаются в следующем: отсутствие согласованности и устроенности в общую систему стратегического планирования страны и приверженность репрессивным методам противодействия коррупции.

В связи с этим действенным решением представляется предложение сместить акцент с норм репрессивного законодательства на превентивные меры всей антикоррупционной политики, направленные на устранение причин, порождающих коррупцию.

В точки зрения реализации административных средств минимизации полагаю необходимо развивать институт антикоррупционных стандартов при исполнении чиновниками своих обязанностей. Такие стандарты должны исключать любую возможностей возникновения конфликта интересов и не допускать случаев их личной в процессе трудовой деятельности.

---

[1] Казаков И. Г. Коррупция в России: социально-правовой аспект // Безопасность бизнеса. 2019. № 3. С. 36.

[2] Нечаев М. А. О роли государства в противодействии коррупции: правовые аспекты // Юридическая наука. 2016. № 1. С. 74.

Также целесообразно пересмотреть в законе конкретный набор коррупциогенных факторов, которые могут содержаться в нормативных правовых актах и их проектах.

Дальнейшее совершенствование антикоррупционного законодательства в соответствии с приоритетами социально-экономического развития и взятыми Российской Федерацией международными обязательствами связано с развитием государственно-правовой идеологии в сфере противодействия коррупции.

На современном этапе коррупция приобретает транснациональные черты, и в связи с этим возникает необходимость в международной антикоррупционной стратегии как комплекса организационных, политических и правовых мер, которые будут:

1) формировать антикоррупционные настроения общества;

2) повышать осведомленность о вреде коррупции;

3) обеспечивать международную научную и юридическую унификацию коррупционных правонарушений;

4) создавать атмосферу прозрачности для обеспечения возможности выявления коррупционных деяний;

5) соблюдать принципы неотвратимости наказания;

6) обеспечивать справедливость возмещения ущерба от коррупционных преступлений.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. // Российская газета. – № 7. – 21.01.2009.

2. Уголовный кодекс РФ от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 02 августа 2019 г.) // СЗ РФ. – 17.06.1996. – № 25. – Ст. 2954.

3. Федеральный закон от 17 января 1992 г. № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» // Российская газета. – № 229. – 25.11.1995.

4. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СЗ РФ. – 29.12.2008. – № 52 (ч. 1). – Ст. 6228.

5. Федеральный закон от 27 июля 2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» // СЗ РФ. – 02 августа 2004 г. – № 31. – Ст. 3215.

6. Федеральный закон от 03 декабря 2012 г. № 230-ФЗ «О контроле за соответствием расходов лиц, замещающих государственные должности, и иных лиц их доходам» // СЗ РФ. – 10.12.2012. – № 50 (ч. 4). – Ст. 6953.

7. Алиева, Г. А. Коррупция в современной России: понятие, причины, противодействие / Г. А. Алиева. – М., 2017 – 80 с.

8. Бурцев, Ю. А. Коррупция в России: причины возникновения и методы борьбы / Ю. А. Бурцев. – М., 2017 – С. 66.

9. Васильев, Ф. П. Вопросы борьбы с коррупцией и ее проблемы / Ф. П. Васильев // Безопасность бизнеса. –2018. – № 4. – С. 15–16.

10. Воронцов, С. А. Основы противодействия коррупции / С. А. Воронцов. – Ростов н/Д., 2018. – 72 с.

11. Кзаков, И. Г. Коррупция в России: социально-правовой аспект / И. Г. Кзаков // Безопасность бизнеса. – 2019. – № 3. – С. 36–37.

12. Нечаев, М. А. О роли государства в противодействии коррупции: правовые аспекты // Юридическая наука. – 2016. – № 1. – С. 74–75.

13. Пузырева, Ю. В. Универсальные механизмы противодействия коррупции (международно-правовой аспект) / Ю. В. Пузырева // Обеспечение финансовой безопасности России. – М., 2013. – С. 78–84.

14. Пьянзин, Д. Н. Причины возникновения коррупции: историко-правовой аспект / Д. Н. Пьянзин. – СПб, 2017. – 82 с.

15. Рафиев, Р. Б. Роль гражданского общества в противодействии коррупции /Р. Б. Рафиев // Молодой ученый. – 2015. – № 22. – С. 46–47.

16. Татуев, А. А. Феномен современной коррупции и факторы формирования коррупционных услуг в государственном секторе / А. А. Татуев // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2017. – № 1. – С. 66–67.

17. Фещенко, П. Н. Системный подход к противодействию коррупции / П. Н. Фещенко // Актуальные проблемы российского права. – 2019. – № 2. – С. 138–139.

18. Хашева, И. А. Конвергенция власти и бизнеса: проблемы взаимодействия и развития / И. А. Хашева // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. – 2016. – № 8–9. – С. 143–144.

Скляренко Р. П.[1]***,***
доцент Высшей школы бизнеса, менеджмента и права ФГБОУ ВО Российского государственного университета туризма и сервиса, кандидат экономических наук

ОПЫТ МЕЖДУНАРОДНОЙ ПЕРЕДАЧИ СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

Преодоление регионализации, возникшей в период гражданских войн в Римской империи на обособленные провинции, расширение границ экономического влияния обособившихся групп в регионах компактного проживания поставил вопрос: как чужие ресурсы сделать своими, если для войны кончились? Как войну и грабеж превратить в любовь и доверие?

Полнота любви между людьми принадлежавших к общинам – группам христиан – показывала иной образ жизни. Те установки, которые до 313 г. Миланского эдикта Константина Великого были запрещены, теперь стали основой выживания и развития распадающейся Империи.

В период десятилетий хаоса, вызванного «великим переселением народов», в западных провинциях бывшей Римской Империи остро стоял вопрос: кого считать своим? Родоплеменные узы, региональные кланы, а также право первой ночи гарантировали доверие в среде замка, окруженного несколькими деревнями. Но как доверять людям из других городов? Требовался институт, гарантирующий, что конкретный человек точно «свой», хотя и живет он во вражеском стане.

Такое посредничество взяла на себя католическая церковь, которая стала на долгий период гарантом заключения мира и начала войн, назначала королей и свергала династии, определяла экономические императивы и правила поведения предпринимателей и банкиров.

Вскоре за полной дезинтеграцией западных провинций Империи наступает период учителей церкви. Епископ Рима стал обладать всей полнотой судебной власти над всеми членами католической церкви.

Затем с разложением родоплеменного строя, формированием из родовых княжеств единого царства во главе с монархом, подбор доверенных людей происходил через церковную среду, а именно монастырские учебные заведения, в которой священники были учителями письменности и наставниками для молодых князей и аристократов. Так, в Западной Европе появлялись поколения преданных католической церкви и лояльной папской политике национальных лидеров.

Однако и тут, опьянение личной властью привело в 1054 г. епископа Рима к бунту против церковного права. Произошел выход структур католической церкви, сохранившей верность епископу Рима, из-под законодательного контроля Восточной Римской Империи – Византии. Это привело к полной утрате контроля над действиями главы католической церкви со стороны Императоров Восточной Римской Империи и создания в Западных провинциях новой сетевой теократической власти: [9].

---

[1] © Скляренко Р. П., 2020.

Католические королевства Португалии и Испании повторили эти приемы построения государств через столетия, создавая систему управления колониями – церковные структуры в регионах, а на их основе уже судебную и законодательную власть, систему образования и здравоохранения: [1].

Однако в экономической жизни, четкое следование догматам католической церкви, сформулированным Фомой Аквинским, затрудняло развитие предпринимательства, исключало работорговлю и торговлю наркотиками. При этом ограничивалось влияние национальных финансовых групп, в отношении которых велись крестовые походы и реконкиста.

То есть с усложнением аппарата управления и ростом территории страны нужно было постоянно рекрутировать во власть все большее количество способных и талантливых людей. И, наоборот, исключать из власти все большее и большее количество аферистов и проходимцев. Тех, кого современная институциональная экономика называет «оппортунистами» – людьми, действующими на благо себе, но за счет и во вред организации, государству и обществу.

Система разрушается, когда количество оппортунистов превосходит определенный уровень, т. е. экономическая активность населения не успевает восполнять и заглаживать вред, наносимый оппортунистами: [6].

При помощи этой аксиомы легко раскрываются экономическая и организационная основы саботажа и войны, когда малая группа подчиняет себе большую группу, поскольку у последней все ресурсы распылены широкомасштабным сопротивлением, диверсиями и хищениями.

Как итог экономической политики на основе католических догматов, в 16 веке происходило изгнание многонациональных коммерческих обществ из Португалии, Испании, Венеции во Фландрию. Фландрия, приняв иностранные инвестиции, путем первой буржуазной революции отделилась от Испании, и превратилась в Королевство Нидерландов.

Спустя 100 лет капиталы перешли в Англию. Была учреждена Английская Королевская биржа, и даже первое в мире акционерное торговое общество – акционерное общество для торговли с Москвой: [7].

Образование новых колониальных империй Нидерландов, Англии, Франции, Бельгии, не сдерживаемых в своих амбициях доктринами католической церкви, создало стабильные центры притяжения капиталов из колоний на целые столетия, до появления промышленного капитала.

Попытки Германии, Италии, Японии построить собственные колониальные империи в начале 20 века спровоцировали Первую мировую войну. Спустя 20 лет после которой, рейхсканцлер Гитлер, прекратив репарационные выплаты Германии и захватывая банковские хранилища европейских государств, вынудил большинство еще не захваченных европейских правительств и частных фондов перевести свои накопления в США. Где незадолго до окончания Второй мировой войны состоялась учредительная конференция Международного валютного фонда: [10].

Вот уже 75 лет США являются держателем крупнейшего золотовалютного резерва в мире: [11]. США в 20 и 21 вв. постоянно вмешивались в дела суверенных стран, тем самым создавая угрозу национальному бизнесу в регионах.

Главная угроза была и остается – национализация региональными властями частных денежных фондов своих граждан с целью мобилизации национальной экономики на войну с американским агрессором.

Президенты США регулярно пугают страны Юго-восточной Азии, убеждая, что пора вернуть деньги из старых британских финансовых центров Сингапура и Гонконга в США, как в более тихое убежище. Мы видим новый этап древней игры: полководцы спорят, когда богатые купцы откроют ворота окруженного города и выведут из него правителя на расправу осаждающим войскам. Кто сможет запугать инвесторов, чтобы они вывели из атакуемого региона финансовые фонды и перевели их в надежную юрисдикцию, в ответ на защиту своих прав собственности на накопления.

Угроза внесудебного изъятия собственности, усугубляемая этнической и религиозной враждой, создает непроницаемый барьер для притока инвестиций в регион. Формируются региональные границы на основе внеэкономической идентичности, т. е. примитивной «общности крови». Это можно увидеть сегодня в экономике черноморских стран: [2].

И если в стагнирующую экономику региона входят международные сети оппортунистов, то формируются территории, не подконтрольные правительствам государств, на которых находят прибежища различные национальные и международные преступные группировки. Местные оппортунисты, контактируя с такими международными сетями, воспринимают эти деструктивные сети (тоталитарные коммерческие культы, сектомафиозные группы, экстремистские организации) как сети поддержки своей преступной деятельности.

Возможно ли такое поведение США в отношении граждан Российской Федерации? Фактически да. Вводя персональные санкции в отношении российских предпринимателей, США дает четкий сигнал, что так будет со всеми, кто не перевел фонды в США и не получил американский паспорт.

С началом либерализации в конце 80-х годов 20-го века советской внешней торговли – социалистические сети доверительного управления капиталом в поисках подобных объединений за рубежом, через которые можно было бы реализовать свои коммерческие интересы, столкнулись с полностью иной системой неформальной взаимной поддержки.

Аристократические школы и клубы, философско-религиозные общества, объединения интеллектуалов – все то, что в своей массе ООН квалифицирует как международные не правительственные не коммерческие объединения, представительства которых имеют право совещательного голоса в комитетах ООН, на пост советском пространстве в массовом сознании воспринимаются как пугало глобализма: [8].

Организация новых международных сетей доверительно управления капиталом на основе философии или религиозных течений – это семейный наследственный бизнес, создаваемый в интересах многонационального бизнеса. При анализе таких сетей доверия нужно выявить семейное ядро организаторов и установить многолетние, родственные, любовные, зачастую гомосексуальные связи ядра с иностранными партнерами в неправительственных организациях.

Схема воспроизводится автоматически независимо от наполняющего их учения, национальности участников, либо исходной страны. Будь то гуманистические, протестантские, псевдоисламские или культы «новой волны» – схема организации ядра однотипна. Наднациональный организатор, национальный исполнитель, спекуляция на экономических проблемах населения, поощрение недовольства властью на местах, бунт против власти, террор в отношении власти, озлобление масс в ответ на государственную реакцию, попытки свержения государственной власти, в случае успеха – установление диктатуры, которая изымает собственность в пользу наднационального заказчика.

Ударной силой этой системы являются экстремистские организации. Они формируют вокруг себя буферную среду доверия или используют уже существующее пространство религиозных, философских, экономических и националистических доктрин, в которых происходит вербовка агентов. И так пересекаются сети коммерческие, аристократические, философско-религиозные, всемирно себя рекламирующие и узко национальные не легальные структуры в ряде стран.

Произошедшее в результате вакуума безопасности, вызванного уходом советских войск из многих регионов мира объединение национальной преступности, политического экстремизма и философско-религиозных объединений породило новые разветвленные организации, претендующие на захват финансово-промышленных центров, ресурсной базы и желающих подменить собой государственную власть в регионах: [4]. Поэтому и вскрытие таких в массе своей преступных организаций возможно по установлению связей на уровне легальных буферных сетей доверия.

Необходимо формировать и регулярно дорабатывать идеологию государственного патриотизма с опорой на основополагающую государственную религию – Православие. Именно Православие дает четкое понимание необходимости личного подвига человека на благо семьи и Родины.

Идеи личного самопожертвования на благо народа, личной святости и личного преодоления соблазнов мира любовью слабо отражаются в политике. То есть большая часть политической системы не имеет корней в народе и массовом сознании. На этом недоразумение и основываются «либералы», завязанные на наднациональные общества, для которых интересы глобального мира важнее нужд конкретных граждан. Такое философское преодоление установки «культура как проекция религии» позволяет вмешаться в общественную не религиозную идеологию, которая контролирует устойчивость фундамента политического строя: [3]. В этом контексте интересен вопрос защиты прав человека: [5].

Конечно, для многих иностранцев Россия – это варварская территория, которая будет пригодна для экономического освоения в случае смены политического режима. Американского сенатор Джон Маккейн в интервью CNN сказал следующее: «Я считаю экономические санкции очень важным шагом. Я говорю о клептократах. Россия – это бензоколонка, претворяющаяся страной. Это клептократия – это коррупция, это страна, чья экономика на самом деле зависит от нефти и газа»: [12]. К смене режима активно готовятся, находя и создавая сети доверия и управления в форме общественных организаций, политических и общественных движений, религиозных и политических культов.

Наиболее перспективным инструментом формирования сетей доверия на современном этапе являются виртуальные социальные сети, собирающие гигантские объемы данных для последующей обработки нейросетями с элементами искусственного интеллекта на суперЭВМ ведущих технологических компаний мира.

Таким образом, транснациональные компании получили в свое распоряжение мощный инструмент формирования общественного мнения в молодежной среде на территории национальных государств. В дальнейшем собранные виртуальные профили позволяют автоматически отслеживать и формировать карьерные траектории участников сетей, вплоть до интеграции данных в тактические системы управления огнем на театре военных действий, не говоря уже о вмешательстве в электоральный процесс независимых национальных государств.

Библиографический список

1. Бусыгина, И. М. Политическая география. Формирование политической карты мира : учебник / И. М. Бусыгина. – М. : Проспект, 2011. – С. 384.

2. Календжян, С. О. Динамика экономик стран членов ОЧЭС / С. О. Календжян, Р. П. Скляренко // «Международный научный журнал». – 2019. – № 6. – С. 103–110.

3. Любутов, А. С. Метод структурной таксономии: возможности применения для анализа социальных и духовных процессов / А. С. Любутов // Научный результат. Социология и управление. – 2019. – Т. 5. – № 4. – С. 58–79.

4. Лошаков, А. С. Иностранные инвестиции в ТЭК России: баланс между потребностью развития комплекса и угрозой экономической безопасности страны / А. С. Лошаков // Обеспечение эффективного инвестирования, бюджетирования и целевого использования средств при реализации государственных экономических проектов в условиях финансово-экономических кризисов : сборник : материалы межвузовской научно-практической конференции молодых ученых. – 2010. – С. 105–110.

5. Котляров, И. И. К вопросу о защите прав человека в мирное и военное время / И. И. Котляров, Ю. В. Пузырева. – Вестник Московского университета МВД России. – 2018. – № 5. – С. 174–178.

6. Олейник, А. Н. Институциональная экономика : учебное пособие / А. Н. Олейник. – М. : ИНФРА-М, 2015. – 416 с.

7. Савельев, В. Н. История экономики зарубежных стран : учебное пособие / В. Н. Савельев – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 311 с.

8. Савельев, В. Н. Символы и образы глобализации / В. Н. Савельев. – М. : РАЕН, 2009. – 424 с.

9. Тальберг, Н. Д. История христианской церкви / Н. Д. Тальберг. – М. : изд-во Сретенского монастыря, 2008. – 558 с.

10. Международный валютный фонд // Официальный сайт. – URL: https://www.imf.org.

11. Федеральная резервная система США // Официальный сайт. – URL: https://www.federalreserve.gov.

12. CNN // Официальный сайт. – URL: https://www.cnn.com.

Смирнов А. Н.[1]***,***
преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Борщев А. А.[2]***,***
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ ФИЗИЧЕСКОЙ ПОДГОТОВКИ ОПЕРАТИВНЫХ СОТРУДНИКОВ

В представленной работе мы хотели бы уделить внимание в первую очередь разделу единоборств. Рассматривая применение различных школ: куреш, чидаоба, дзюдо, бокс, кикбоксинг, тайский бокс, каратэ, тхэквондо, кунг-фу, Крав-Мага, системы Кадочникова, Ретюнских, УНИБОС Медведева, славяно-горицкой борьбы Белова, бой Попова и т. д. Мы считаем, что самым практичным, адаптированным к специфике служебных требований и задач является легендарное Боевое самбо, это уникальный синтез различных школ боевых искусств не только России, но и всего мира, в частности перечисленных выше.

Так вот, история рождения и становления боевого самбо еще, к сожалению, не написана. Нам известны имена лишь некоторых «пионеров» создания российской интернациональной борьбы – борьбы самбо и некоторых россиян, основоположников Федерации боевого самбо.

Еще во времена царской России энтузиастами Генерального штаба Царской армии начались поиски синтеза опыта, накопленного разными народами в области боевых искусств и единоборств. В 20-е годы работу продолжили такие известные деятели, как Спиридонов, Короновский, Ознобишин, Яковлев, Соловеич. Их творческая деятельность была обусловлена острой необходимостью вооружить органы правопорядка (ВЧК) и бойцов РККА приемам нападения и защиты, которые являлись бы наиболее полными и эффективными для выполнения поставленных задач. В Москве в 1923 г. создается общество «Динамо», которому и предстоит выполнить этот колоссальный труд.

Если же говорить о задачах, в связи с которыми необходимо развивать боевое самбо в спортивной среде, то это следующее:

1. Для быстрейшего достижения спортивных результатов, роста спортивного мастерства, в частности и спортсменами, имеющими высокую квалификацию в результате нового проявления применения видов умений и навыков на более высоком спортивно-боевом уровне.

2. Также для обеспечения применения этими спортсменами профессиональных знаний и для работы в силовых государственных структурах.

---

[1] © Смирнов А. Н., 2020.
[2] © Борщев А. А., 2020.

Совершенствование тактико-технических действий:

1. Имитация.

2. Работа со спарринг-партнером без оказания сопротивления на небольшой скорости (ознакомление с основными движениями на малых скоростях только на первом этапе изучения и отработки техники и тактике действий).

3. Тренировки с применением снарядов и специальных тренажеров.

4. Тренировки с партнерами в парах, используя дозированное сопротивление и выполнение при этом специально поставленных заданий.

5. Иные формы взаимодействия с партнером (усложненные условия – тренировка потоком, в круге, на ограниченной площади, против нескольких противников с имитациями различных вариантов развития событий).

6. Спарринги и схватки, «спарринги-схватки», по условиям приближенные к боевым.

В условиях реального боя наибольшую сложность представляет этап перехода от ударной техники к бросковой и наоборот, так как существует определенная органичность во времени для входа в ближний бой[1]. Проходя этапы методики обучения в процессе приближения от выполнения спортивных задач к реальному бою, происходит постепенное стирание охранительных, щадящих и оберегающих здоровье методов ведения подготовки и приближение к более жестким способам проведения тренировочного процесса, включающих возможность реальной угрозы частичной потери здоровья, получения травм различного уровня в соответствии со сложностью от полученной прикладной профессиональной задачи. Психологическая подготовка, укрепляющая морально-волевые качества, занимает ведущее положение в общей системе подготовки бойца. Психологическая подготовка тесно взаимосвязана с физической и специальной подготовкой сотрудника. Так, в ходе проведения процесса тренировок, развивающих физические качества, в процессе специальных тренировок и соревновательных мероприятий по спортивному самбо с необходимыми морально-волевыми проявлениями, шлифуется и психическая подготовка бойца, выковывающая в итоге характер настоящего единоборца. Но, помимо этого, для успешного выполнения специальных служебно-боевых задач в условиях неожиданно возникающих непредусмотренных ситуаций реального боя, появляется необходимость в целенаправленной и постоянной тренировке функционирования психики в условиях стрессовой ситуации при постоянной возможности возникновения угрозе жизни и здоровью. В таких случаях основные усилия методического обеспечения процесса должны быть направлены на скорейшее преодоление шоковой стадии стресса, зачастую возникающей при неожиданном нападении. Как правило, основные средства в методике проведения подготовки психики бойца к условиям ведения реального боя находятся в прямой зависимости от поставленных профессиональных задач той категории обучаемых, с которыми прово-

[1] Шпичко В. А., Панасенко Н. А., Способы уклониться от конфронтации и подручные средства самообороны. Физическое воспитание и спорт в высших учебных заведениях : сборник статей XV Международной научной конференции, посвященной 65-летию БГТУ имени В.Г. Шухова. 2019. С. 224–227.

дится непосредственная специальная подготовка. Эти задачи можно разделить на три условные категории, учитывая правовые возможности обучаемого контингента:

1. Полное уничтожение противника. Контингент – группы армейского спецназа различных направлений разведывательно-диверсионной деятельности.

2. Поражение противника (т. е. возможность нанесения серьезной травмы, выведение противника из строя и т. п.). Контингент – МВД, ОМОН и СОБР ФСВНГ и т. д.).

3. Задержание противника, сковывание, конвоирование, по возможности без нанесения серьезных повреждений. Контингент – полиция, федеральная служба исполнения наказаний и др.

Конечно, это деление является довольно условным, и в процессе выполнения профессиональных задач эти три уровня подготовки могут соприкасаться и переплетаться между собой, иметь некоторое сближение и быть взаимозаменяемыми в условиях выполнения специфических задач и возможности не стандартных вариантов их развития. То есть, на каком-то этапе представитель полиции в случае необходимости должен владеть навыками уничтожения и поражения противника, так же, как и представитель армейского спецназа – навыками задержания подозреваемого. Но все же основные усилия преподавателя, тренера и всей системы методического обеспечения должны быть направлены на решение их основных профессиональных, прикладных задач. Учитывая это условие, предлагаем для более наглядного и полного представления схему зон приближения методического обеспечения обучения практическому реальному бою и тренировочным этапам постепенного приближения к нему от спортивной схватки.

Таким образом, исходя из предоставленной нами статьи, мы видим, что для подготовки сотрудника требуется большая многогранная и кропотливая работа, которая была бы начата им в юношеском подростковом возрасте под руководством профессионального тренера, которым была сформирована дальнейшая «база», позволяющая вступившему в совершеннолетний возраст юноше сделать свой осознанный выбор профессии и, если он пожелает стать бойцом правопорядка, то его подготовка, учитывая спортивную школу, станет гораздо более качественной и эффективной, направленной на правомерную реализацию действий для решения задач по задержанию или поражению противника по мере необходимости выполнения (специальных) задач поставленных нашим неспокойным временем. Тем не менее, мы также поддерживаем спортивные аспекты любых видов спорта, а не только единоборств, так как искренне считаем, что главные функции спортивной культуры в целом – это гармоничное развитие человека и поддержание его здоровья и долголетия.

Библиографический список

1. Нерсесянц, В. С. общая теория права и государства : учебник / В. С. Нерсесянц. – Норма : Инфра-М, 2010. – 260 с.

2. Шпичко, В. А. Способы уклониться от конфронтации и подручные средства самообороны / В. А. Шпичко, Н. А. Панасенко // Физическое воспитание и спорт в высших учебных заведениях : сборник статей XV Международной научной конференции, посвященной 65-летию БГТУ имени В.Г. Шухова. – 2019. – С. 224–227.

Смирнов А. Н.[1]***,***
преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Борщев А. А.[2]***,***
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПРИМЕНЕНИЕ БОЕВЫХ ПРИЕМОВ БОРЬБЫ ОПЕРАТИВНЫМИ СОТРУДНИКАМИ ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ

Полицейским законодательно предоставлено право и полномочия на применение физической силы (боевых приемов борьбы), специальных средств, огнестрельного оружия в случаях, когда, «не силовые способы не обеспечивают выполнения возложенных на полицию обязанностей». При этом неукоснительно требуется выполнение условий правомерного причинения возможного вреда здоровью правонарушителя. В случае неправомерного действия, возникшего в связи с превышением предела необходимой самообороны, или меры, направленной на задержание лица, совершившего правонарушение, сотрудник полиции несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Собранная МВД России статистика (из открытых источников) гибели и ранений сотрудников полиции показывает, что, как правило, сотрудники полиции показывают беспомощность и являются неспособными к противостоянию с правонарушителями, уступая им во владении единоборствами, хотя стоит отметить тот факт, что достаточно многие сотрудники полиции владеют различными видами ударных техник и приемов борьбы, приобретенных до и во время прохождения службы. В целом уровень их физической подготовки объективно удовлетворителен. Однако применение умений и навыков на практике и осуществление ими полномочий в обстоятельствах, связанных с физическим противодействием, является недостаточно эффективным по причине слабой тактической подготовки ведения реального противоборства.

Основу тактической подготовки составляет необходимый набор знаний, навыков и умений. Тактическое умение результативно формируется прикладным применением боевых приемов борьбы в реальной обстановке и ситуациях противоборства с правонарушителем, в ходе которого возможно нанесение травмы. Из-за возможности причинения травм объективно моделировать и внедрять в учебный процесс подобные примеры противоборств с достоверно полной психической и физической мобилизацией недопустимо. В связи с этим тактические

[1] © Смирнов А. Н., 2020.
[2] © Борщев А. А., 2020.

навыки в ситуациях, приближенных к реальным, например, самозащите или задержании правонарушителя (безусловно при условии того, что сотрудник полиции практически освоил базовую технику применения боевых приемов борьбы), являют собой весьма солидный запасной резерв умений для успешного исхода вероятного противоборства. Необходимо учитывать и специфику тактики применения боевых приемов борьбы сотрудниками полиции, которая заключается, в, несомненно, тесном соблюдении правомерности их применения. При любых возможных обстоятельствах сотруднику полиции для наиболее успешного осуществления своих полномочий нужно представлять в процессе подготовки эффективные тактические алгоритмы действий в ситуациях, в которых возможно применение силового способа задержания правонарушителя.

Активное задержание с применением силовых способов, зачастую, является ответом на нападение, оказание сопротивления или неподчинение законным требованиям сотрудника полиции, а также в ситуации, когда есть основания полагать, что правонарушитель может выполнить в отношении к сотрудникам полиции, либо иного лица, насильственное действие.

Реализацию задержания силовым способом на практике наиболее результативно выполнять неожиданно для задерживаемого – врасплох, проводя наиболее эффективные в создавшейся обстановке боевые приемы борьбы: в первую очередь применять болевые приемы на руки либо удушающие приемы. Применяя их, необходимо детально контролировать этапы прилагаемого физического усилия, чем наиболее точно достигается возможность непричинения травмы, опасной для здоровья подозреваемого. Применение болевого либо удушающего приема, несомненно, является довольно универсальным, так как может быть реализовано во всевозможных позициях (в стойке, в положении сидя, в положении лежа), а также при любом варианте расположения к подозреваемому (позади, стоя перед ним, в положении сбоку от него), но желательно только при наличии возможности оперативного создания незначительных благоприятных условий, способных кардинально изменить в положительную сторону выполнение задачи:

1) проводить выполнение приема неожиданно, опережая возможные ответные действия подозреваемого, предварительно отвлечь его внимание;

2) постараться вывести задерживаемого из равновесия, стабильно сохраняя собственную устойчивость;

3) снижать уровень сопротивления противника, не давать мобилизацией напряжения мышц выполнить ему прием, обязательно нанести расслабляющий (акцентированный) удар, который в основном выполняется ногой (частью стопы, коленом) в наиболее уязвимые (болевые) точки на корпусе задерживаемого (подъем стопы, голеностоп, ахиллесово сухожилие, коленный сустав, область паха, область низа живота), в это же время обе руки использовать для выполнения болевого либо удушающего приема.

Статистика и опыт проведений силовых задержаний правонарушителей показывает, что эффективнее это выполнять в паре, в четком взаимодействии с напарником[1]. Требования тактических действий при этом таковы:

1) заранее распределить непосредственную роль каждого участника операции: кто первый выполняет прием, используемый при задержании, и кто обеспечивает наиболее благоприятные условия для успешной реализации и соответственно выполнения приема;

2) нельзя, одновременно, производить реализацию выполнения болевых приемов на задержание правонарушителя, с большой вероятностью это создаст взаимные помехи для их выполнения;

3) изначально выбрать условный сигнал к сменам ролей в случае непредвиденной ситуации (низкая степень подготовленности, наступившая усталость либо получение травмы одним из сотрудников).

Большая вероятность успешного проведения силового задержания обеспечивается организацией его стремительной внезапности. Лучший способ – подойти к задерживаемому сзади. В случае подхода к подозреваемому спереди необходимо замаскировать свое истинное намерение (смотреть в сторону от подозреваемого, вести непосредственную и не привлекающую внимания беседу с напарником и т. д.). При возникшей ситуации, когда утрачен элемент внезапности, необходимо принять меры, при реализации которых подозреваемый, напряженно ждущий активного действия, успокоится. В этот момент необходимо стремительно произвести силовое задержание. Необходимо помнить, что нельзя исключать версию о вероятности нахождения среди окружающих граждан, которые могут активно способствовать оказанию помощи подозреваемому и тем самым сорвать проведение операции. В этом случае нужна бдительность, быстрота принятия решения, действие должно проводиться с твердой решительностью.

Наиважнейшим фактором для обеспечения личной безопасности сотрудника полиции является личный досмотр задержанного. После проведения мероприятия по силовому задержанию необходимо тщательно проверить подозреваемого на наличие у него любого вида оружия и любых других опасных вещей и предметов, которые могут быть применены как средства нападения.

Исключительно важным условием при задержании правонарушителя является неукоснительное соблюдение мер безопасности (в том числе и личной). Как правило, даже несущественная оплошность приводит к непоправимым последствиям.

---

[1] Шпичко В. А., Панасенко Н. А. Способы уклониться от конфронтации и подручные средства самообороны. Физическое воспитание и спорт в высших учебных заведениях : сборник статей XV Международной научной конференции, посвященной 65-летию БГТУ имени В.Г. Шухова. 2019. С. 224–227.

Библиографический список

1. Обучение комплексу базовых боевых приемов борьбы : учебно-методическое пособие » / [А. В. Карасев и др.] ; под общ. ред. А. В. Карасева. – М. : ЦОКР МВД России, 2009. – С. 4–6.

2. Шпичко, В. А. Способы уклониться от конфронтации и подручные средства самообороны / В. А. Шпичко, Н. А. Панасенко // Физическое воспитание и спорт в высших учебных заведениях : сборник статей XV Международной научной конференции, посвященной 65-летию БГТУ имени В.Г. Шухова. – 2019. – С. 224–227.

Соловьев О. Д.[1]*,*
доцент кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД России,
кандидат юридических наук;

Горбачева А. В.[2]*,*
преподаватель кафедры судебной бухгалтерии и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД России,
кандидат юридических наук

ВОЗМОЖНОСТИ СТРОИТЕЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ПРОТИВОПРАВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Сфера экономики, в которой функционируют предприятия и организации жилищно-коммунального комплекса, является одной из наиболее важных и оказывает значительное воздействие как на состояние экономики государства, так и на состояние общества, его социальной и общественной жизни.

Требования к качественным и количественным параметрам работ и услуг достаточно хорошо определены и регулируются со стороны государственных и муниципальных структур. Однако тот объем финансовых ресурсов, который обращается в сфере ЖКХ, привлекателен для совершения преступных посягательств со стороны криминальных элементов, что подвигает государство уделять более пристальное внимание контролю за деятельностью субъектов ЖКХ, независимо от их организационно-правовых форм и прав собственности.

В противовес противодействию преступлениям в сфере ЖКХ, направленному на улучшение и повышение эффективности функционирования сферы ЖКХ посредством законодательных изменений, в ответ со стороны субъектов противоправной деятельности модернизируются способы и схемы, связанные с хищениями денежных средств, иных финансовых и материальных ресурсов, служащие целям противозаконного обогащения.

Именно поэтому, для успешного противодействия такого рода хищениям и другим видам преступной деятельности надо понимать в целом, как и каким образом устроена сама система ЖКХ, какие технологические особенности, равно как и недостатки, связанные с производством работ, исполнением услуг могут быть использованы заинтересованными лицами в целях совершения хищений финансовых ресурсов и товарно-материальных ценностей.

Законодательство, регламентирующее отношения и производственные процессы в сфере ЖКХ, многогранно и включает в себя специализированные кодексы, законы и множество специальных нормативных актов. Так, одним из документов, имеющим важнейшее значение для жилищно-коммунальной сферы является документ, имеющий федеральный статус и регламентирующий поря-

[1] © Соловьев О. Д., 2020.
[2] © Горбачева А. В., 2020.

док и правила оказания коммунальных услуг[1], в нем детализированы такие моменты, как порядок оказания услуг, их качество и т. д. На основе одного из национальных стандартов[2] разрабатываются нормы и правила, которые затем реализуются в специализированном законодательстве, направленном на регламентацию различных процессов, например, связанных с организацией обслуживания и содержания общих мест и имущества дома, придомовой территории, осуществление ремонтных работ по содержанию МКД, проведение капитального ремонта и др.

Именно в этих нормативных документах и содержится тот фундамент, который является основой функционирования системы и непосредственно порядка выполнения работ и оказания услуг ЖКХ. Та информация, которая и составляет содержание этих документов, должна играть существенную роль и служить исходной точкой в деятельности правоохранительных органов по обнаружению искажений в информационной учетной системе, в работе по поиску учетных фальсификаций, по выявлению фактов финансовых нарушений, которые связаны с расчетами и оплатой услуг ЖКХ, другой информации, имеющей доказательственное значение.

Рассматривая преступную деятельность в ЖКХ в целом, следует отметить, что в ней преобладают хищения в той или иной формах. При этом предметом хищения являются разнообразные финансовые и материальные ценности (прежде всего это денежные средства, строительные материалы), также велик процент преступлений, связанных с неправомерной тратой денежных средств, поступающих на расчетные счета, как компаний управления, так и ресурсоснабжающих организаций.

Так, например, по одному из расследуемых дел было выяснено, что управляющая компания при исчислении платы за электроэнергию использовала нормативы, так как внутрикомнатных счетчиков в общежитии не было предусмотрено, а основанием начислений служили показания общего прибора и нормативы в зависимости от числа зарегистрированных жителей с учетом социальной нормы, установленной в регионе. Ресурсоснабжающей же компании передавались данные, исходя из увеличенного (т. е. сфальсифицированного) количества зарегистрированных граждан, что позволяло производить оплату исключительно по социальной норме. Стоимость киловатт-часа по социальному нормативу в среднем в 2 раза ниже, разница между суммой, начисленной и оплаченной жильцам, и переведенными средствами ресурсникам присваивалась.

Одно из направлений функционирования сферы ЖКХ, имеющее широкие возможности для совершения противоправных действий криминально заинтересованными лицами – это ремонтно-строительные работы, связанные как с те-

---

[1] О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов: постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 (ред. от 13.07.2019) // официальный интернет-портал правовой информации http://www.pravo.gov.ru (дата обращения 05.11.2019).

[2] ГОСТ Р 51617-2014. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги жилищно-коммунального хозяйства и управления многоквартирными домами. Коммунальные услуги. Общие требования // М. : Стандартинформ, 2015.

кущим обслуживанием объектов, так и с выполнением плановых ремонтных работ и мероприятий производственного цикла, предусмотренных при проведении капитальных ремонтов многоквартирных домов.

Наиболее распространенными способами, направленными на последующее хищение денежных, материальных и иных ресурсов при проведении строительных и ремонтно-строительных работ являются:

– документальная фиксация запланированных работ как выполненных, с оформлением необходимых актов освидетельствования скрытых работ, актов приемки, справок о стоимости работ, при фактическом невыполнении этих работ;

– при проведении работ в рамках текущего или капитального ремонтов отдельные технологические этапы не выполняются или выполняются с существенными недочетами, что позволяет «экономить» как строительные материалы, так и фонды рабочего времени и заработной платы соответственно, при этом получая фактически ресурсы в соответствии с проектно-сметной документацией;

– в процессе производства ремонтных работ в противовес запланированному использованию стройматериалов одной ценовой категории (что и найдет отражение в приемочных документах), фактически используются материалы более низкого качества, низшей ценовой категории, что, в конечном итоге, также приводит не только к сниженным показателям качества результатов выполнения ремонтных работ, но и к образованию соответствующих излишков ресурсов: денежных средств, материалов, которые впоследствии будут использованы исполнителями по своему усмотрению.

В качестве примера можно рассмотреть случай из практической деятельности, связанный с необходимостью назначения строительно-технической экспертизы. По поступившему заявлению о фактах злоупотреблений при выполнении ремонтных работ в одном из учреждений образования проводилась проверка, которая показала, что оправдательные документы по проведенному ремонту кровли были уничтожены, очевидно, бывшим руководителем, а вновь назначенный директор организовал стороннюю проверку с составлением акта, подписанного начальником производственно-технического отдела строительной организации. Особой смысловой нагрузки этот документ не несет, за исключением того, что в нем есть указание на неполное и некачественное выполнение работ по ремонту кровли. Таким образом, возникает объективная необходимость в назначении строительной экспертизы.

Наиболее часто экспертные исследования в сфере ЖКХ охватывают именно вопросы, возникающие по делам о соответствии фактических объемов работ плановым и оценки качества произведенных работ и включают в себя следующие направления: установление непосредственно фактов, характеризующих несоблюдение требований строительных сводов правил (актуализированных СНиПов); анализ и определение законности и обоснованности составления сметных документов, их соответствия учетно-технологическим документам; определение фактических объемов работ; проверка обоснованности списания

стройматериалов; проверка обоснованности использованных в учетной документации норм, их актуальности и т. д.

В целях установления вышеперечисленных обстоятельств необходимо определить постановку следующих задач эксперту:

– установление количественно-качественных параметров выполненных строительных, ремонтных, отделочных работ, которые зафиксированы в отчетных документах, фактическим параметрам строительных работ (их реальные объемы и качество);

– установление фактических данных по объемам использованных в процессе ремонтно-строительных, отделочных работ материалов и изделий строительного назначения требованиям нормативной и проектной документации;

– установление перечня наличествующей исполнительной документации, ее содержательной части и ее соответствия требованиям нормативно-технических документов;

– установление соответствия или несоответствия имеющейся в наличии технической документации договорным условиях и нормативно-техническим требованиям;

– определение стоимости использованных стройматериалов и изделий строительного назначения.

Вопросы, которые целесообразно поставить на разрешение эксперта:

– каковы фактические объемы и стоимость произведенных строительных (ремонтных) работ, которые произведены подрядчиком «Н» при выполнении ремонтных работ на объекте недвижимости «А»?

– каковы запланированные объемы и стоимость работ, указанные в проектно-сметных документах, степень их соответствия сводам правил и технологическим картам выполнения строительных работ?

– какова стоимость строительных (ремонтных) работ, которые фактически оказались невыполненными, но были предусмотрены сметными документами?

Безусловно, это не исчерпывающий перечень вопросов, – целесообразно при назначении экспертизы предварительно согласовать вопросы, планируемые на постановку, с экспертом экспертного учреждения (ЭКЦ ГУ МВД России, РЦСЭ Минюста России и др.), при этом с учетом конкретизированных обстоятельств дела будет определен и соответствующий перечень учетных и иных материалов, которые понадобятся эксперту для производства назначенной экспертизы.

В постановлении о назначении экспертизы необходимо указать следующее:

– перечислить конкретные обстоятельства дела, имеющие непосредственное отношение к вопросу, поставленному на разрешение;

– перечислить объекты, подлежащие исследованию, указать их местоположение и их физические и качественно-количественные характеристики;

– весь спектр прилагаемой документации (правоустанавливающей, технической, проектно-сметной, учетно-исполнительской, имеющиеся акты и другой необходимой документации).

Хотелось бы немного сказать об одной достаточно существенной проблеме, связанной с проведением экспертиз. Речь идет о производстве исследований при помощи разрушающих методов. Если говорить об экспертизе в сфере ЖКХ, то, например, для экспертного исследования качества кровельных работ, выполняемых при ремонте крыши, необходимо вскрыть кровлю, чтобы дать заключение. А на такое разрушающее вскрытие необходимо получить разрешение собственника, коим являются собственники жилых и нежилых помещений многоквартирного дома. Именно это обстоятельство зачастую приводит к тому, что разрешение на разрушительные методы собственники не дают, соответственно, дать заключение по стоимости невыполненных работ эксперту сделать не представляется возможным. Эта проблема требует разрешения на законодательном уровне.

Библиографический список

1. О предоставлении коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов: постановление Правительства РФ от 06.05.2011 № 354 (ред. от 13.07.2019) // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: http://www.pravo.gov.ru (дата обращения: 05.11.2019).

2. ГОСТ Р 51617-2014. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги жилищно-коммунального хозяйства и управления многоквартирными домами. Коммунальные услуги. Общие требования // Стандартинформ. – М., 2015.

3. Использование специальных экономических знаний при выявлении и раскрытии преступлений в сфере строительства : учебное пособие / [И. В. Бандорина и др.]. − Н. Новгород, 2018. – С. 35–45.

4. Соловьев, О. Д. Формы и методы применения специальных познаний при осуществлении фактического контроля в сфере строительства // Юрисконсульт в строительстве. – Издательский Дом Панорама. Издательство «Стройиздат». – 2017. – № 12 (175). – С. 52–60.

Степанченко В. А.[1]*,*
командир отделения факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Долбилов А. В.[2]*,*
начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

ЗАЩИТА ИНФОРМАЦИИ ОТ НЕСАНКЦИОНИРОВАННОГО ДОСТУПА

Актуальность данной статьи заключается в том, что в современном обществе большую популярность набирают цифровые технологии, которые стали чуть ли не частью жизни каждого из нас. Данная популярность обуславливается упрощением большинства процессов с помощью электронных устройств: вся информация, все данные о банковских картах есть в телефонных устройствах почти каждого человека. Так как известно, что преступность развивается параллельно развитию общества, то относительно недавно возникло новое направление которому нужно противодействовать – киберпреступность.

Необходимо дать понятие термину «киберпреступность». Это противоправная умышленная деятельность, цель которой состоит в неправомерном завладении информацией, нарушение ее целостности, конфиденциальности, а также завладение управлением сетевым устройством или компьютерной сети.

Стоит сказать, что все содержащееся на электронных устройствах, а также компьютерах, используемых на предприятии, является информация. Следует отметить 4 основополагающих признака информации, влияющих на уровень безопасности и направления возможных угроз:

1. Конфиденциальность.
2. Целостность.
3. Доступность.
4. Идентификация личности.

Преступления в области цифровых технологий совершаются хакерами или же киберпреступниками, целью которых состоят определенные действия, нарушающие запланированные процессы и направленные на извлечение денежных средств, нарушение конфиденциальности и целостности информации, которая содержится на определенном устройстве. Существуют также некоторые критерии, которые разделяют злоумышленников на две группы:

[1] © Степанченко В. А., 2020.
[2] © Долбилов А. В., 2020.

1. Преступники, которые обладают определенными способностями, другими словами, высокой квалификацией, используют новейшую технику и передовые методы.

2. Преступники, которые не в достаточной мере обладают определенными навыками, другими словами, начинающие хакеры.

Следует отметить, что на современном этапе развития происходит разработка цифровой экономики, что подразумевает в себе появление технологических и информационных систем в предприятии. Так как в каждой организации содержится большой массив данных, который необходимо проанализировать, на это уходит большое количество времени, чтобы упростить и ускорить данное действие, возникает необходимость внедрения цифровых технологий.

Из этого следует, что материальные ресурсы отходят на задний план, нежели цифровые. Одной из особенностей цифровых или по-другому информационных ресурсов является то, что они не исчезают при их одноразовом использовании и хранятся долгое время, могут быть использованы различными субъектами. Данный факт приводит к тому, что любой субъект организации независимо от времени, места может использовать данные информационные ресурсы, другими словами, тиражировать их.

В настоящее время крупные и малые организации все чаще и чаще подвергаются угрозам, которые происходят в информационной, по-другому, цифровой системе, что в дальнейшем приводит к нарушению экономической безопасности. Одной из главных проблем является нарушение конфиденциальности информации, которая находится на предприятии, что в свою очередь оказывает негативное влияние на репутацию организации, на их конкурентоспособность и экономику в целом, так как цифровые системы являются основой функционирования, учета и управления организацией.

Необходимо отметить, что внедрение цифровых систем помогает организации рационально использовать ресурсы, повышать конкурентоспособность на рынке, снижать затраты на оплату труда сотрудникам предприятия, осуществляю замену на технологическое оборудование.

Так как цифровые системы становятся самой главной ценностью предприятия, количество кибер-атак и кибер-шпионажа с целью хищения информации, ради экономической выгоды, а также с целью нарушить функционирование предприятия, увеличивается. Организации на данном уровне развития должны обеспечить достойную защиту кибербезопасности в соблюдении экономической безопасности.

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод, что для того, чтобы противодействовать и разрешать угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, необходимо определить его истоки, а также все действия, которые были предприняты для достижения преступного результата.

Как говорилось раннее, основной ценность предприятия на современном этапе становятся цифровые системы, в которых содержится большой массив информации об организации, о ее экономическом состоянии и о ресурсах, которые содержаться на счету у предприятия.

В связи с этим каждой организации необходимо изменять и совершенствовать способы выявления и предупреждения рисков и угроз экономической безопасности, на первый план выходит проблема обеспечения конфиденциальности информации, что необходимо для безопасной деятельности предприятия. Чтобы обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта, необходимо уделить первоочередное влияние сохранности информационных ресурсов, с целью предотвращения кражи и нарушение целостности.

Следует также привести пример некоторых преступлений в области киберпреступности, такие, как «Фишинг», и такая разновидность, как «Брокерские конторы», это неисчерпывающий список, существуют и другие виды.

Расскажу немного о «Фишинге». Он является наиболее опасным и самым распространенным способом мошенничества в интернете. Суть заключается в выманивании у жертвы паролей, пин-кодов, номеров и CVV-кодов. Схем, которые помогают мошенникам получить нужные сведения, очень много.

Так, с помощью спам-рассылок потенциальным жертвам отправляются подложные письма, якобы от имени легальных организаций, в которых даны указания зайти на «сайт-двойник» такого учреждения и подтвердить пароли, пин-коды и другую информацию, используемую впоследствии злоумышленниками для кражи денег со счета жертвы. Достаточно распространенным является предложение о работе за границей, уведомление о выигрыше в лотереи, а также сообщения о получении наследства.

Перейдем к «Брокерским конторам», с начала текущего года в НЦБ Интерпола МВД России наблюдается значительный рост количества обращений граждан, пострадавших от действий брокерских контор.

В распоряжении Бюро имеется информация о следующих недобросовестных брокерских компаниях: «MXTrade», «MMCIS».

Для того, чтобы не потерять свои деньги при выборе брокерской компании, необходимо обращать внимание на следующие признаки, которые характеризуют компанию-мошенника: обещание высоких процентов, отсутствие регистрации, обещание стабильной прибыли новичкам- трейдерам.

Перед тем, как доверить свой капитал, внимательно изучите не только интернет-ресурсы, но и официальную информацию о брокере и его регламент.

Библиографический список

1. О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. (утв. Указом Президента РФ от 13 мая 2017 г. № 208).

2. Казакова, Н. А. Проблемы обеспечения экономической безопасности деятельности хозяйствующих субъектов в условиях высокорисковой рыночной экономики / Н. А. Казакова // Фундаментальные исследования. – 2016. – № 12-3. – С. 634–639.

3. Булатенко, М. А. Ключевые проблемы обеспечения экономической безопасности предприятия в современных условиях / М. А. Булатенко, Д. Л. Горонок // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. – № 2–1. – С. 71–75.

Суровцева С. В.[1]**,**
старший специалист группы сопровождения закупок отделения централизованного снабжения ЦСН БДД МВД России

ОПРЕДЕЛЕНИЯ РАЗМЕРА УБЫТКОВ В ВИДЕ УПУЩЕННОЙ ВЫГОДЫ

Исполнение надлежащим образом принятых обязательств является базовым принципом взаимоотношений участников хозяйственного оборота, а одной из обеспечительных мер является возможность возмещения упущенной выгоды.

Судебная практика по делам, связанным с определением упущенной выгоды, характеризуется наличием противоречий, обусловленных отсутствием единой и универсальной формулы для ее расчета.

Истцу требуется доказать наличие факта упущенной выгоды и ее размер, противоправность действий либо бездействия ответчика, а также причинную связь между действиями контрагента и возникновением упущенной выгоды.

Неточность размера упущенной выгоды перестала являться безусловным основанием к отказу в ее взыскании, а размер подлежащих возмещению убытков должен быть установлен с разумной степенью достоверности.

Судам, в соответствии с постановлением Пленума ВС РФ от 23.06.2015 № 25 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса РФ», следует принимать во внимание тот факт, что представленные потерпевшей стороной расчеты как правило является приблизительными.

В постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств», где разъясняется, что суд не может отказать в удовлетворении требования истца о возмещении убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства, только на том основании, что размер убытков не может быть установлен с разумной степенью достоверности.

Анализ ряда судебных актов по рассматриваемой проблематике указал на типичные способы определения размера упущенной выгоды. К ним относятся: оценка стоимости неполученного дохода по контракту, расчет сметной прибыли по договору подряда с учетом условий конкурсной документации, определение упущенной выгоды как разницы между стоимостью продукции, установленной в договоре поставки, и суммой, вырученной от продажи продукции, проведение экспертизы.

Налицо разница в подходах при принятии решений в отношении взыскания упущенной выгоды, а также то, что возможности судебной экспертизы использовались не всегда.

В ряду ситуаций, требующих определения размера убытка в виде упущенной выгоды, типичным является случай, когда ответчик в одностороннем по-

[1] © Суровцева С. В., 2020.

рядке отказался от исполнения контракта при отсутствии оснований для отказа или нарушил порядок его расторжения.

В отличие от традиционный экспертных задач, выполнение которых осуществляется на основе разработанных (утвержденных) алгоритмов, определение размера убытка в виде упущенной выгоды нуждается в специальной методике, которая бы удовлетворяла требованиям надежности и реалистичности; отличалась бы внятностью, соответствием целям и задачам, обоснованностью и результативностью.

Упущенная выгода по своей сути отличается от реального ущерба и означает потери от неполучения ожидаемых имущественных доходов, которые могли и должны были быть получены при надлежащее исполнение обязанным лицом взятых на себя обязательств. Размер упущенной выгоды равен величине, на которую могло бы увеличиться, но не увеличилось имущество потерпевшего. При этом необходимо определить ту денежную сумму, получение которой поставило бы потерпевшую сторону в такую же финансовую ситуацию, как если бы договор был исполнен.

Это накладывает отпечаток на формирование доказательств в рамках производства судебной экономической экспертизы.

Анализ правоприменительной практики позволяет утверждать, что при подготовке указанной методики существенным моментом является исключение произвола толкования специальных экономических терминов и неоднозначного их применения, наличие в своем составе раздела, содержащего ключевые понятия и определения, юридические нормы, положения нормативных правовых актов. Таким образом, уточняются требования к исходной информации (состав, формат представления и т. д.), уточняется содержание профессиональных терминов, их употребимость в том или ином контексте.

Объекты, представленные на экспертное исследование, их состав и содержание дают возможность уточнить принятые стороной меры для получения доходов (упущенной выгоды) и сделанные с этой целью приготовления, а также оценить возможности ее извлечения.

В связи с тем, что правовое значение имеет реальность приготовлений истца к получению дохода, а именно наличие условий для извлечения дохода, достижение соглашений с контрагентами, приобретение лицензий и т. д., в рамках судебной экономической экспертизы необходимо учитывать результаты экономико-правового анализа при моделировании конфликтной ситуации, а также осуществлять целенаправленный подбор инструментов контроля качества проводимого исследования. Этим конкретизируется содержание методики исследования и уменьшается вероятность ошибки.

Согласно постановлению Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 «О применении судами некоторых положений ГК РФ об ответственности

за нарушение обязательств», – истец вправе представлять любые доказательства возможности извлечения упущенной выгоды[1].

Данная позиция повышает значимость института возмещения убытков и делает существенно более значимой научно-методическую составляющую экспертной деятельности.

Библиографический список

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 (ред. от 07.02.2017) «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств».

2. Ищенко, А. Н. Достаточность материалов, представленных на исследование как фактор возможности автоматизации экспертизы / А. Н. Ищенко, Д. В. Дианов // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 5-2 (58). – С. 789–795.

3. Лимонов, С. В. Методология рецензирования судебных экспертиз экспертизы / С. В. Лимонов // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2018. – № 9. – С. 220–225.

4. Анищенко, Е. В., Суслов Д. А. Модели и схемы финансовых (налоговых) проверок / Е. В. Анищенко. – М. : АЭБ МВД России, 2009. – 118 с.

[1] Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 24.03.2016 № 7 (ред. от 07.02.2017) «О применении судами некоторых положений Гражданского кодекса Российской Федерации об ответственности за нарушение обязательств» // СПС «КонсультантПлюс».

Татевосян А. С.[1]**,**
слушатель факультета подготовки финансово-экономических кадров Санкт-Петербургского университета МВД России;

Научный руководитель
Квитчук М. А.,
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидат экономических наук

ДИФФЕРЕНЦИАЦИЯ ДОХОДОВ НАСЕЛЕНИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Обеспечение экономической безопасности – это необходимое условие стабильности и независимости любого государства в современном мире. Основным условием обеспечения экономической безопасности государства является своевременное выявление и предотвращение внешних и внутренних угроз.

На данный момент угрозы экономической безопасности возникают из-за инфляции, нехватки инвестиций, изменений структуры мирового спроса на энергоресурсы, неравномерного развития регионов Российской Федерации, ослабления национальной валюты, бегства капитала и т. д. Большинство из них появились в стране в годы реформирования, и обострились под воздействием мирового кризиса и введенных против России санкций со стороны зарубежных стран[2].

В научной литературе имеются различные варианты перечней и классификаций экономических угроз государства. Однако стоит отметить, что высокую степень дифференциации доходов населения, бедность и низкий уровень жизни во всех источниках указывают как одними из самых важных внутренних угроз экономической безопасности государства.

В Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года[3] усиление дифференциации населения по уровню доходов указано в списке основных вызовов и угроз экономической безопасности государства. Социальная стабильность во все времена была показателем правильного руководства государством, умения своевременно предотвращать возникновение конфликтов между субъектами социальных отношений.

Основными индикаторами дифференциации населения по уровню доходов являются:

– децильный коэффициент распределения доходов (показатель дифференциации доходов, выражающий соотношение между средними доходами 10 %

---

[1] © Татевосян А. С., 2020.

[2] Купрещенко Н. П., Федотова Е. А. Дифференциация доходов и бедность населения как угроза экономической безопасности России // Вестник экономической безопасности. 2016. № 3.

[3] Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // «Собрание законодательства РФ». 15.05.2017. № 20. Ст. 2902.

населения с наиболее высокими доходами и средними доходами 10 % наименее обеспеченных граждан);

– коэффициент Джини (индекс концентрации доходов);
– доля населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума.

Децильный коэффициент представляет собой соотношение средних доходов 10 % самых богатых жителей государства к такому же проценту беднейших. Чем меньше получившийся коэффициент, тем стабильнее ситуация в обществе. Считается, что значение коэффициента больше 10 означает гипотетическую возможность возникновения гражданских беспорядков и начала государственного переворота.

В таблице 1 приведены официальные данные децильного коэффициента за последние 10 лет в Российской Федерации[1]:

Таблица 1

Данные децильного коэффициента фондов в РФ, 2008–2018 гг.

Децильный коэффициент фондов, в разах	16,6	16,6	16,6	16,2	16,4	15,4	15,1	14,8	14,8	14,6	15,5
Год	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018

Для наглядности представим данные на графике (*рис. 1*).

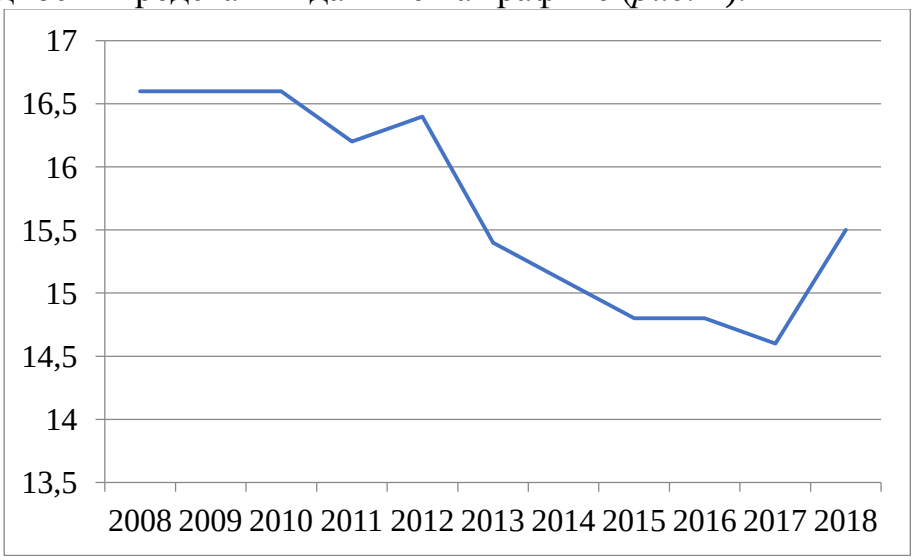


Рис. 1. Децильный коэффициент фондов, в разах

Как видно с рисунка 1 в целом за последние 10 лет наблюдается снижение децильного коэффициента с 16,6 до 15,5 раз. Однако за последний год наблюдается резкий скачок с 14,6 до 15,5 раз. Высокая дифференциация доходов населения является источником социальной нестабильности, приводит к неэф-

[1] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 24.10.2019).

фективному расходованию ресурсов. В то же время, согласно исследованиям, умеренная дифференциация доходов оказывает положительное воздействие на экономику.

Рассмотрим следующий показатель дифференциации доходов населения – коэффициент Джини (индекс Джини, *табл. 2*)[1]:

Таблица 2

Коэффициент Джини за 2008–2018 гг.

Коэффициент Джини	0,421	0,421	0,421	0,417	0,420	0,415	0,413	0,410	0,410	0,408	0,411
Год	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018

Как видно из таблицы данный коэффициент за последние 10 лет постоянно уменьшается. Коэффициент Джини изменяется от 0 до 1. Чем больше его значение отклоняется от нуля и приближается к единице, тем в большей степени доходы сосредоточены в руках отдельных групп населения. То есть можно сделать вывод о том, что за последние 10 лет ситуация с неравномерным распределением доходов населения медленно, но верно улучшается.

Представим графически данные коэффициента Джини в России и странах мира за 2018 год (*рис. 2*)[2]:

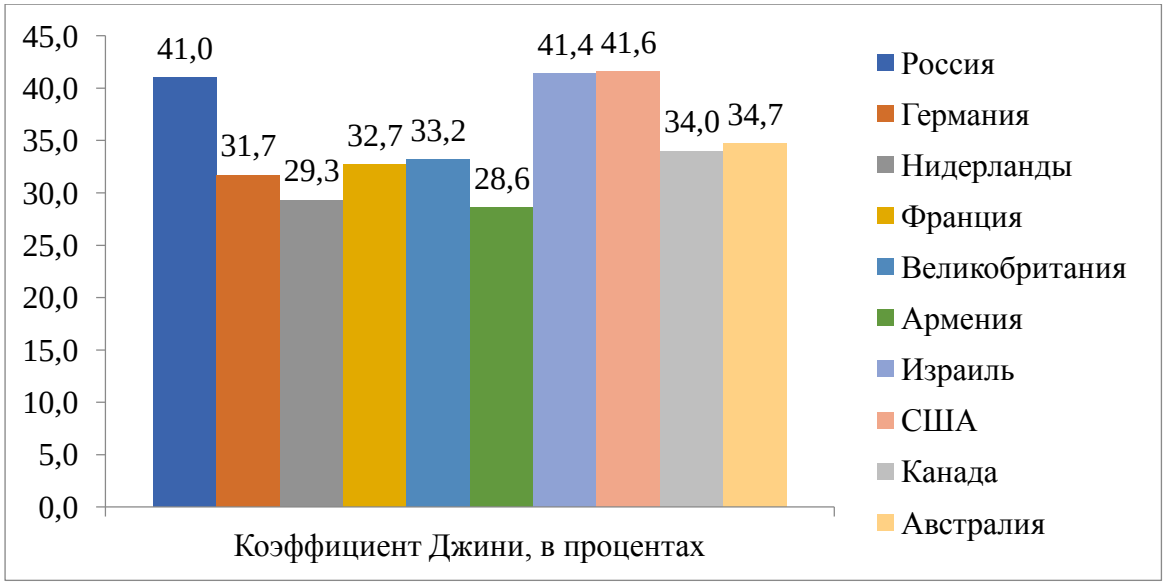


Рис. 2. Коэффициент Джини по странам мира за 2018 год, в процентах

Как видно из рисунка 2 коэффициент Джини по различным странам мира достаточно отличается. Из выбранных 10 стран Российская Федерация занимает 3-е место по величине коэффициента Джини, что не является положительным фактором для социального состояния населения государства.

[1] Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 26.10.2019).

[2] Егоренко С. Н. Россия и страны мира : сборник статей. М. : Росстат, 2018. с. 103.

Последним рассматриваемым показателем дифференциации доходов населения является доля населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума. Ниже приведены официальные данные федеральной службы государственной статистики (*табл. 3*)[1]:

Таблица 3

Доля работников организаций с начисленной заработной платой ниже величины прожиточного минимума трудоспособного населения в целом по России, %

Год	2005	2007	2009	2011	2013	2015	2017	2019
Российская Федерация	24,4	16,5	10,4	13,1	7,8	10,7	7,3	3,3

По данным в таблице 3 видно, что за последние несколько лет доля населения с денежными доходами ниже прожиточного минимума неумолимо снижается. Так с 2005 по 2019 гг. она снизилась с 24,4 % до 3,3 %, то есть в 7 раз.

Приведенные результаты показывают, что дифференциация доходов населения в Российской Федерации присутствует существенным образом, однако, данный показатель за последние годы постепенно уменьшается, что свидетельствует о том, что государственная политика следует нужного направления и правительство предпринимает правильные меры для обеспечения социальной стабильности в России.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // «Собрание законодательства РФ». – 15.05.2017. – № 20. – Ст. 2902.

2. Егоренко, С. Н. Россия и страны мира : сборник статей / С. Н. Егоренко. – М. : Росстат, 2018. – 375 с.

3. Купрещенко, Н. П. Дифференциация доходов и бедность населения как угроза экономической безопасности России / Н. П. Купрещенко, Е. А. Федотова // Вестник экономической безопасности. – 2016. – № 3. – С. 318–322.

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. – URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 24.10.2019).

[1]Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации. URL: http://www.gks.ru/ (дата обращения: 24.10.2019)

Терентьев А. В.[1]*,*
адъюнкт 1-го курса ФПНПиНК
по кафедре экономической безопасности, финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

УГРОЗЫ И КРИТЕРИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СФЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

Актуальность темы обусловлена тем, что сфера госзакупок чрезвычайно важна для государства, поскольку с ее помощью приобретаются товары, оплачиваются работы и услуги, обеспечивающие функционирование государственных учреждений, поддерживается обороноспособность.

Кроме того, государство является самым платежеспособным заказчиком и ключевым партнером для многих организаций промышленности, что делает сферу госзакупок уязвимой для различного рода нарушений и злоупотреблений. Это в свою очередь ставит под угрозу экономическую безопасность как самой сферы госзакупок, так и страны в целом.

В статье пойдет речь о видах угроз и критериях экономической безопасности сферы госзакупок в целом как системы обеспечения государственных нужд.

Сфера государственных закупок – это сектор экономики, включающий в себя совокупность различных субъектов хозяйствования (государственных и муниципальных заказчиков, представителей бизнеса), взаимодействующих на основе строго установленной законодательной базы с целью взаимовыгодного обмена.

Несмотря на то, что государственные и муниципальные закупки составляют лишь часть расходов бюджета любого уровня, они являются одними из важнейших и занимают значительный процент в структуре бюджетных расходов.

С функциональной точки зрения госзакупки – это алгоритм приобретения товаров и услуг для нужд государства за счет бюджетных средств, регулирующийся федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

При увеличении объема государственных закупок, что особенно актуально в период кризиса, задача обеспечения их эффективности и экономической безопасности выходит на передний план.

Под экономической безопасностью сферы государственных закупок следует понимать такое состояние системы, при котором обеспечивается ее беспрепятственное функционирование.

Экономическая безопасность сферы государственных закупок заключается:

- в эффективном расходовании целевых бюджетных средств;
- соблюдении необходимого качества поставляемых товаров и услуг;
- выбор поставщиков на конкурсной основе;
- противодействии угрозам.

[1] © Терентьев А. В., 2020.

В соответствии с действующим законодательством, система государственных закупок должна быть максимально открыта и прозрачна, чтобы не нарушать права участников торгов и избежать фактов коррупции. Такой подход к процессу закупок позволяет обеспечить должный уровень экономической безопасности системы: [1].

Даже при наличии четко прописанного алгоритма и методики проведения государственных закупок, в этой сфере нередко встречаются нарушения, не только со стороны государства, но и со стороны заказчиков, что подвергает национальную экономику определенной опасности: [2].

Несмотря на реализуемые программы противодействия коррупции, огромные бюджетные средства, направляемые на удовлетворение государственных нужд, разворовываются как коррумпированными чиновниками, так и недобросовестными предпринимателями.

В настоящее время наблюдается стремительный рост картельных сговоров при организации госзакупок. На рынке появились структуры, специализирующиеся на организации таких сговоров: [7].

Анализ модели коррупционного сговора между представителями поставщика и заказчика показал, что одним из неформальных механизмов таких отношений является репутация коррупционного рынка.

Эта репутация основана на предыдущем опыте участия в коррупционных соглашениях и соблюдении сторонами принятых обязательств, что является основанием для возникновения доверия между ними: [8].

Сфера государственных закупок – функционально ориентированный элемент экономической безопасности, являющийся частью механизма функционирования бюджетного сектора экономики, ресурсно-экономического и финансового обеспечения отраслей.

При классификации существующих и потенциальных угроз экономической безопасности целесообразно их деление на прямые и косвенные.

К прямым угрозам относятся:

– реальное и потенциальное изъятие из бюджета денежных средств;

– низкая эффективность использования бюджетных средств;

– коррупционные отношения среди участников процесса государственных закупок;

– снижение эффективности экономической базы отечественной экономики;

– потенциальная возможность неисполнения национальных проектов;

– угроза нечестной конкуренции: [4].

К косвенным угрозам относятся:

– деформация системы государственного управления и отношений в сфере государственной службы;

– дискриминация добросовестных производителей;

– сдерживание развития малого бизнеса;

– расширение теневых экономических отношений;

– криминализация общества, лоббирование законодательной деятельности;

– снижение доверия к государству и его авторитета: [3].

Относительно критериев экономической безопасности можно сказать следующее.

К основным критериям экономической безопасности в сфере государственных закупок относятся:

– способность рынка государственных закупок стабильно функционировать и обеспечивать национальные интересы;

– возможность противодействия негативным явлениям и правонарушениям в сфере государственных закупок;

– обеспечение необходимого уровня государственного регулирования сферы государственных закупок с целью формирования условий для нормального функционирования социально-экономической системы страны в целом.

В заключении следует сказать, что обеспечение экономической безопасности сферы государственных закупок означает ее развитие в соответствии с общественно необходимыми потребностями государственных институтов, экономическими нормами и нормативами обеспеченности и расходования соответствующих ресурсов, установленными стандартами качества и эффективности и в рамках правового поля: [6].

Важным критерием экономической безопасности, наряду со способностью рынка государственных закупок стабильно функционировать в критических условиях и обеспечивать национальные интересы и возможностью противодействия негативным явлениям и правонарушениям в сфере государственных закупок, является обеспечение необходимого уровня государственного регулирования сферы государственных закупок с целью формирования условий для нормального функционирования социально-экономической системы страны в целом; повышение эффективности контроля за развитием отношений в сфере государственных закупок: [5].

Библиографический список

1. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2. Евразийский Научный Журнал. – № 8. – 2016. – URL: http://journalpro.ru/archive/evraziyskiy-nauchnyy-zhurnal-8-2016/ (дата обращения: 20.12. 2019).

3. Долинко, В. И. Обеспечение экономической безопасности России органами внутренних дел в сфере государственных закупок / В. И. Долинко. – URL: https://elibrary.ru/item.asp?id=16382895 (дата обращения: 20.12 2019).

4. Гольцунов, Е. П. Обеспечение экономической безопасности в сфере государственных закупок: дис. канд. экон. наук : 08.00.05 / Е. П. Гольцунов. – Акад. эк. без. МВД России. – М., 2009.

5. Гусаров, В. М. Статистика : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / В. М. Гусаров, Е. И. Кузнецова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013.

6. Кузнецова, Е. И. Текущее инвестиционное планирование как метод управления экономической безопасностью предприятия / Е. И. Кузнецова, Д. Н. Лаптев // Вестник Московского университета МВД России. – 2011. – № 4. – С. 89–97.

7. Бочкова, Ю. А. Сговоры на торгах при размещении госзаказа как угроза экономической безопасности государства / Ю. А. Бочкова // Вестник Московского университета МВД России. – № 7. – М., 2014. – С. 73–74.

8. Яковлев, А. А. Добросовестное и недобросовестное поведение при повторяющихся закупках: Эмпирический анализ / [А. А. Яковлев и др.] // Журнал высшей школы экономики. – № 4. – М., 2014. – С. 541.

Фролова О. В.[1]*,*
доцент кафедры экономической безопасности и управления
социально-экономическими процессами
Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидат юридических наук

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КРИМИНАЛИЗАЦИИ В СФЕРЕ ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ И ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЯ

В Стратегии экологической безопасности Российской Федерации на период до 2025 г. к вызовам и угрозам экологической безопасности отнесена «существенная криминализация и наличие теневого рынка в сфере природопользования»[2].

В связи с ограниченностью природно-ресурсного потенциала возрастает потребность рационального использования природных запасов. Теневые процессы, связанные с нарушением природоохранного и природно-ресурсного законодательства, приводят к негативным экологическим и экономическим последствиям.

Россия относится к странам мира со сложной экологической ситуацией. Только материальный ущерб от экологических преступлений составил в 2013 г. – 25100785 тыс. руб., 2014 г. – 24045990, 2015 г. – 23379133, 2016 г. – 21254835, 2017 г. – 37621814, 2018 г. – 25492710, 2019 г. (январь–сентябрь) – 12751421 тыс. руб.

Результаты надзорных мероприятий, проведенных органами прокуратуры, свидетельствуют о том, что повсеместно распространены факты загрязнения хозяйствующими субъектами объектов окружающей среды, незаконного распоряжения природными ресурсами и их использования, нарушения органами государственной власти и местного самоуправления порядка выдачи разрешительной документации, администрирования платежей, требований при осуществлении контрольных и надзорных функций.

В 2018 г. к дисциплинарной и административной ответственности привлечено свыше 72 тыс. лиц, по материалам прокурорских проверок возбуждено 1,9 тыс. уголовных дел[3].

Таким образом, наиболее существенные в экологической сфере проблемы: загрязнение окружающей среды, нерациональное использование природных ресурсов, рост экологических преступлений и другие.

---

[1] © Фролова О. В., 2020.

[2] Указ Президента РФ от 19 апреля 2017 г. № 176 «О Стратегии экологической безопасности Российской Федерации на период до 2025 года» // URL: https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71559074/.

[3] Государственный доклад «О состоянии и об охране окружающей среды Российской Федерации в 2018 году». М.: Минприроды России; НПП «Кадастр». 2019. С. 764–768 // URL: http://www.mnr.gov.ru/docs/proekty_pravovykh_aktov/proekt_gosudarstvennogo_doklada_o_sostoyaii_i_ob_okhrane_okruzhayushchey_sredy_rossiyskoy_federatsi/?special_version=Y (дата обращения: 09.09.2019).

Рассматривая общую картину состояния законности в сфере охраны окружающей среды и природопользования следует отметить, что в 2017–2018 гг. было выявлено нарушений закона: в 2018 – 283 619, в 2017 – 278 651, что составляет – 1,8 %.

За последнее время наблюдается неустойчивая ситуация по выявлению экологической преступности. Общее число выявленных экологических преступлений составило: в 2011 г. – 29 151 (25,5 %), в 2012 г. – 27 583 (5,4 %), в 2013 г. – 24 728 (10,4 %), 2014 г. – 25 566 (+3,2 %), 2015 г. – 24 856 (3,1 %), в 2016 г. – 23 688 (4,7 %), 2017 г. – 24 379 (+2,9 %), 2018 г. – 23 899 (2 %), за январь–сентябрь 2019 г. – 16 801 (5,4 %)[1].

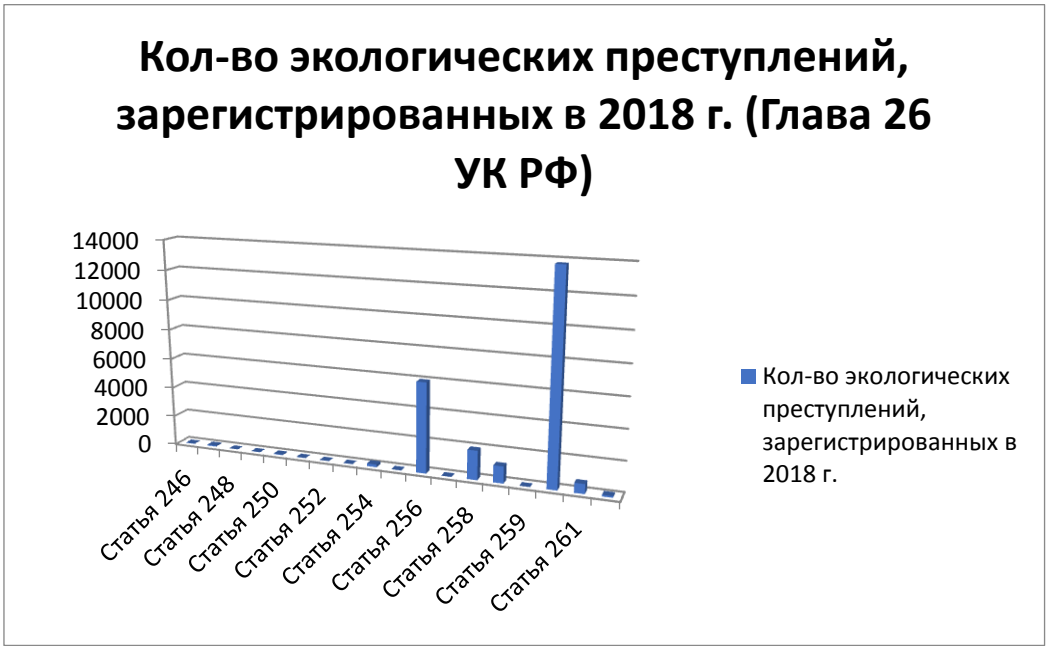


Рис. 1. Диаграмма: Количество экологических преступлений

Анализируя количество экологических преступлений. зарегистрированных в 2018 г., предусмотренных главой 26 Уголовного кодекса Российской Федерации, представленных на диаграмме (*рис. 1*), видим, что большая часть этих преступлений приходится на незаконную рубку леса, основой которых является криминализация и коррупция, имеющие серьезные последствия для экономической и экологической безопасности государства.

Преступления, совершаемые в лесном секторе, можно разделить на пять основных групп: коррупция в природоохранных органах; незаконная рубка лесных насаждений; неуплата налогов; легализация доходов, полученных от реализации нелегально заготовленной древесины; контрабанда лесоматериалов и лесопродукции.

Органы внутренних дел осуществляют предупреждение, выявление и пресечение правонарушений, предусмотренных природно-ресурсным (лесным) и природоохранительным законодательством.

[1] Статистика и аналитика: состояние преступности // Сайт МВД России. URL: https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics. (дата обращения: 20.10.2019).

Таким образом, можно сделать вывод: различные подразделения органов внутренних дел, взаимодействуя с природоохранными органами, обеспечивают целостную охрану окружающей среды. Однако пока рано говорить о том, что это позволяет рационально эксплуатировать природно-ресурсный потенциал, в том числе лесные ресурсы, а также гарантировать экологическую и экономическую безопасность государства. Следует вести дальнейшую целенаправленную работу по предупреждению и пресечению лесных правонарушений в пределах, установленных действующим законодательством.

В связи с этим Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации рекомендовал ряд мер, направленных на противодействие незаконным рубкам лесных насаждений: укрепление позиций отечественной лесобумажной продукции на мировом рынке путем исключения продукции, произведенной из нелегальной древесины; разработку с учетом норм международного права отечественной системы оценки законности происхождения лесоматериалов и продукции из древесины; развитие международного сотрудничества в области контроля за происхождением лесоматериалов и продукции из древесины; предложения по установлению ответственности юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих продажу или переработку круглого леса, за приобретение древесины без доказательств законности ее происхождения, в том числе без документов, разрешающих рубку лесных насаждений; установление требований, обязывающих экспортеров круглых лесоматериалов при получении лицензии на экспорт лесоматериалов предоставлять документы, подтверждающие законность происхождения древесины и другие.

Одной из главных задач в сфере лесопользования остается декриминализация лесной отрасли, противодействие незаконной заготовке и теневому обороту древесины.

Для решения задач в сфере природопользования Приказом Генерального прокурора Российской Федерации в структуре Главного управления по надзору за исполнением федерального законодательства создано управление по надзору за исполнением законов об охране окружающей среды и природопользовании[1].

Таким образом, в качестве мер противодействия криминализации и коррупции в сфере охраны окружающей среды и использования природных ресурсов необходимо, как отмечено в докладе Генерального прокурора РФ, «продолжить надзор за соблюдением законодательства в области охраны окружающей среды и обеспечения экологической безопасности, уделив особое внимание вопросам соблюдения законности уполномоченными федеральными органами исполнительной власти при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в сферах рыболовства и сохранения водных биологических ресурсов, обращения с отходами производства и потребления, а также за исполнением законодательства о недропользовании, лесного законодательства[2]».

---

[1] https://genproc.gov.ru/smi/news/genproc/news-1582906 (дата обращения: 1.10.2019).

[2] О докладе Генерального прокурора Российской Федерации о состоянии законности и правопорядка в Российской Федерации и о проделанной работе по их укреплению за 2018 год // URL: http://docs.cntd.ru/document/554344476 (дата обращения: 15.10.2019).

Экономическая деятельность, связанная с воздействием на окружающую среду и использованием природных ресурсов в современных условиях, остается одной из приоритетных. И в связи с этим сохраняется высокая степень криминализации и коррупции в данной сфере.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 19 апреля 2017 г. № 176 «О Стратегии экологической безопасности Российской Федерации на период до 2025 года» // URL: https://www.garant.ru/ products/ipo/prime/doc/71559074/.

2. Государственный доклад «О состоянии и об охране окружающей среды Российской Федерации в 2018 году». – М. : Минприроды России ; НПП «Кадастр», 2019. – С. 764–768. – URL: http://www.mnr.gov.ru/docs/proekty_pravovykh_aktov/proekt_gosudarstvennogo_doklada_o_sostoyaii_i_ob_okhrane_okruzhayushchey_sredy_rossiyskoy_federatsi/?special_version=Y (дата обращения: 09.09.2019).

3. Статистика и аналитика: состояние преступности // Сайт МВД России. – URL: https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/statistics (дата обращения: 20.10.2019).

4. О докладе Генерального прокурора Российской Федерации о состоянии законности и правопорядка в Российской Федерации и о проделанной работе по их укреплению за 2018 год // URL: http://docs.cntd.ru/document/554344476 (дата обращения 15.10.2019 года).

Хомутов А. М.[1]*,*
преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского Университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Черменёва С. Д.[2]*,*
слушатель международно-правового факультета
Московского Университета МВД России имени В.Я. Кикотя

К ВОПРОСУ ОБ ОБУЧЕНИИ КУРСАНТОВ И СЛУШАТЕЛЕЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ МВД РОССИИ АЛЬТЕРНАТИВНЫМ СПОСОБАМ ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ СРЕДСТВ ОГРАНИЧЕНИЯ ПОДВИЖНОСТИ (НА ПРИМЕРЕ СЛУШАТЕЛЕЙ МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА МВД РОССИИ ИМЕНИ В.Я. КИКОТЯ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»)

Проблема поиска наиболее оптимальных и эффективных способов использования специальных средств в рамках силового принуждения правонарушителя к выполнению законных требований сотрудника полиции не нова и постоянно актуализируется в процессе исследовательской работы специалистов образовательных и научных организаций МВД России на основе практического опыта и рекомендаций сотрудников строевых подразделений органов внутренних дел. В представленной работе мы сфокусировались на применении средств ограничения подвижности с целью обеспечения личной безопасности сотрудника полиции в различных условиях оперативно-служебной деятельности, а также обратились к методике формирования навыка их использования в ситуациях с высокой степенью неопределенности.

Стоит отметить, что рассматриваемые нами способы являются некой альтернативой тем, что прописаны в приказе МВД России от 1 июля 2017 г. № 450. Они не придуманы нами, а являются наработкой подразделений специального назначения. Не умаляя и не критикуя официально утвержденные способы, мы пытаемся в сравнении осветить преимущества и недостатки каждого, при этом рассматривая целесообразность их практического применения в условиях оказания противодействия со стороны правонарушителя.

Сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции в рамках осуществления своих полномочий регулярно сталкиваются с ситуациями, при которых возникает необходимость ограничить подвижность правонарушителя наручниками. Даже опытные сотрудники не всегда компетентны в этом вопросе, ожидание выработанных навыков у лиц, только поступивших на службу, и вовсе ничтожно. Причин такого положения много, одна из них кроется в подходе к обучению, другая – в ограничениях внутриведомствен-

[1] © Хомутов А. М., 2020.
[2] © Черменёва С. Д., 2020.

ного законодательства. Подобная картина типична и для обучаемых образовательных учреждений МВД России, в частности для слушателей факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Мосу МВД России имени В.Я. Кикотя.

Формирование навыка – процесс продолжительный, комплексный и системный и, на первый взгляд, требование к его реализации при обучении неукоснительно соблюдается. Однако научить курсанта применять наручники в соответствии с Наставлением по организации физической подготовки в ОВД РФ в условиях спортивного зала и отработать порядок и способы их применения на открытых участках местности либо в условиях ограниченного пространства (помещениях, на транспорте и пр.) в модельных ситуациях, комплексно, с оказываемым сопротивлением, – не одно и то же. Представленные в Наставлении способы сковывания наручниками при следовании всем условиям выполнения упражнения, разумеется, формируют базис рациональных и эффективных действий, но при этом своей безальтернативностью существенно ограничивают и усложняют их применение в ситуациях, когда оптимально было бы использовать иные способы, более приемлемые именно для конкретной сложившейся обстановки.

В Московском университете МВД России имени В.Я. Кикотя обучение сковыванию наручниками осуществляется кафедрой физической подготовки, на это рабочей программой отводится существенное количество часов учебной нагрузки. Применение же в ходе отработки задержания правонарушителя в ситуациях, максимально приближенных к реальным, возлагается на кафедру специальной тактики. Таким образом, формирование навыка укрепляется междисциплинарным взаимодействием предметных курсов физической подготовки и личной безопасности сотрудников ОВД. Но, несмотря на, казалось бы, довольно оптимистичное положение дел, наличествует проблема сопоставления нагрузки по временному критерию. Не вдаваясь в подробности тематического содержания курса «Личная безопасность сотрудников ОВД» и его продолжительности, который, к слову, ограничен одним семестром, количество занятий с тематикой отработки применения спецсредств очень незначительно и ограничивается 6–10 часами. И это, надо заметить, отводится на отработку применения всех специальных средств, а не только средств ограничения подвижности. В таких условиях говорить о развитии навыка едва ли уместно, да и задача такая в общем-то не стоит, а вот попробовать, прочувствовать, оценить иной способ работы с наручниками вполне разумно.

Если обратиться к вопросу целесообразности, то какой критерий применения будет определяющим: правильность, безопасность или скорость надевания наручников? Разумеется, все вышеприведенное в совокупности, однако правильность носит рекомендательный характер, безопасность напрямую зависит от выучки сотрудника, а скорость – как от его мастерства, так и от внешних факторов (погодные условия, габариты помещения, одежда правонарушителя, оказываемое противодействие и пр.). Основным же фактором, определяющим указанные критерии, по нашему мнению, будет именно способ их применения.

Альтернативность спецификации способов ограничения подвижности наручниками, например, в положении стоя у стены (на коленях) под угрозой применения оружия как самим сотрудником, так и напарником, может заключаться в том, что само сковывание производится под силовым воздействием приема «загиб правой руки за спину», когда само действие осуществляется при подходе к правонарушителю справа. При этом браслет наручника надевается сначала на правую руку, упертую ладонью в стену, либо на ту же руку, но уже под силовой фиксацией узла руки рукой. Данный способ позволяет контролировать активность задерживаемого силовым усилием болевого приема вплоть до конечной фазы, обеспечивая повышенную безопасность действия, в сравнении с базовым приемом.

Дополнительные меры предосторожности после надевания браслетов на руки правонарушителя, склонного к сопротивлению, спереди (за спиной) обеспечиваются просовыванием брючного ремня между руками на уровне пояса, с переводом и фиксацией пряжки на противоположной от рук стороне.

Говоря о критерии правильности надевания наручников, мы представляем эталонный алгоритм действий во всех фазовых движениях с размещением специального средства на руках в верных углах, плоскостях и направлениях. Например, основание браслета, надетого на руку, должно быть обращено в сторону от ладони, замочной скважиной на правонарушителя, зафиксированный сектор не должен пережимать запястье, запирающее устройство должно быть непременно активировано.

Конечно, это всего лишь рекомендации, и при применении в реальных условиях при отсутствии навыка они не требует обязательного соблюдения. Однако при корректном их размещении мы получаем неоспоримое преимущество по критерию безопасности, как личной, так и задержанного.

Демонстрация обучаемым альтернативных способов надевания наручников очень важна, если не необходима. Для овладения иными способами, при наработанном до автоматизма базовом, достаточно нескольких занятий практической отработки, которая при надлежащей самостоятельной подготовке позволит в кратчайшие сроки сформировать навык, уже отличный от базового и более эффективный.

Сам процесс обучения начинается с детализированного показа новых способов применения наручников и продолжается поступательной пофазовой отработкой. Изучаются способы сковывания рук спереди, сзади, стоя у стены, стоя на коленях, лежа; скоростные способы, без перехвата браслетов. Производится работа на время, в спокойной обстановке и с наличием элементов усложнения. В заключение новые способы отрабатываются в модельных ситуациях задержания и досмотра правонарушителей.

На занятиях по личной безопасности сотрудников ОВД применению средств ограничения подвижности уделяется особое внимание, так как уверенное и грамотное их использование минимизирует сопутствующие задержанию риски и угрозы, обеспечивая персональную безопасность.

Компетентность обучаемых в применении специальных средств важна и тем, что после выпуска из образовательного учреждения возможностей выработать навык становится значительно меньше, а обстоятельства и случаи их реального применения все возрастают.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» // Собрание законодательства Российской Федерации от 14 февраля 2011 г. – № 7. – Ст. 900.

2. Приказ МВД России от 1 июля 2017 г. № 450 «Об утверждении Наставления по организации физической подготовки в органах внутренних дел Российской Федерации».

3. Ворожцов, М. А. Действия подразделений (нарядов) органов внутренних дел при чрезвычайных обстоятельствах криминального характера : учебно-методическое пособие / М. А. Ворожцов. – М. : ЦОКР МВД России, 2009.

4. Гребнев, Д. Ю. Совершенствование двигательных реакций у курсантов ВУЗов МВД России на занятиях по боевым приемам борьбы / Д. Ю. Гребнев // Боевые искусства и спортивные единоборства: наука, практика, воспитание : мат-лы II Всероссийской научно-практической конференции с международным участием. – М., 2017.

5. Кашин, Н. И. Содержание и методика профессионально-прикладной физической подготовки курсантов вузов силовых ведомств на начальном этапе обучения (на примере вузов МВД): автореф. …канд. пед. наук / Н. И. Кашин. – СПб, 2005.

6. Шпичко, В. А. Методика отработки реальных ситуаций и дозированных нагрузок / В. А. Шпичко, Н. А. Панасенко // Проблемы и совершенствование методологии специальной подготовки правоохранительных органов в период проведения крупных общественно-политических и спортивных мероприятий, в том числе чемпионата мира по футболу FIFA 2018 года : мат-лы всероссийской научно-практической конференции. – М., 2018. – С. 180–185.

7. Профессиональная подготовка полицейских : альбом структурно-логических схем : учебное наглядное пособие : в 2 ч. / под общ. ред. В. Л. Кубышко. – М. : ДГСК МВД России, 2016.

Челпанова М. М.[1]**,**
доцент кафедры административного права
и административной деятельности ОВД
Крымский филиал Краснодарского университета МВД России,
кандидат экономических наук

ФИНАНСОВЫЙ АСПЕКТ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономическая безопасность – это бесперебойное функционирование экономики страны, которая позволяет сохранить устойчивость к внешним и внутренним угрозам и характеризует способность национальной экономики к самовоспроизводству и поддержке сравнительного баланса с экономиками других стран. Оценка уровня экономической безопасности базируется на основе анализа фундаментальных показателей развития, таких, как национальный доход на душу населения, покупательная способность уровня и качество жизни большинства населения, темпы инфляции, уровень безработицы.

Экономическая безопасность страны, являясь одной из определяющих составляющих подсистем национальной безопасности страны, одновременно имеет сложную структуру, поскольку включает свои составляющие. Перечень составляющих экономической безопасности тоже остается дискуссионным, даже несколько противоречивым. Это связано с тем, что отдельные составляющие национальной безопасности, определенные законодательством входящих в систему экономической безопасности, вызывает ряд критических замечаний ученых и практиков. Большинство исследователей экономической безопасности пришли к выводу, что основными структурными элементами экономической безопасности, которые необходимо применить при анализе экономической безопасности страны, являются: сырьевая ресурсная безопасность; энергетическая безопасность; финансовая безопасность; социальная безопасность; инновационно-технологическая безопасность; продовольственная безопасность; внешнеэкономическая безопасность[2].

Угрозы экономической безопасности появляются обычно в результате отсутствия на национальном уровне концепции и системы экономической безопасности, резкой дифференциации доходов населения, антисоциальной политики, высокого уровня коррупции, несовершенства законодательной базы, низкого уровня заработной платы и соответственно покупательной способности населения. Последствиями этого являются замораживания активов юридических и физических лиц, ограничения конвертируемости валют, снижение инвестиционных поступлений, зависимость от импорта и повышения уровня внешнего долга. И как результат экономической незащищенности – угроза суверенитету и территориальной целостности государства.

---

[1] © Челпанова М. М., 2020.

[2] Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

Однако именно деятельность соответствующих надзорных и контролирующих органов должна играть ключевую роль в стабилизации финансовой системы, а, следовательно, и всей экономики государства. Известно, что проблемы с ликвидностью на межбанковском рынке и частая смена обменного курса являются классическими проявлениями для стран, работающих в условиях кризиса. Ослабление гривны и частота ее колебания негативно сказались на деятельности малого и среднего бизнеса, которые имеют кредиты, деноминированные в иностранной валюте, на увеличении долговых обязательств, росте инфляции. Все это стало причиной угрозы финансовой безопасности России.

Другим фактором, который негативно влияет на финансовое измерение безопасности, является внешний фактор. Как можно более быстрое присоединение к еврозоне рассматривалось как залог экономического развития и процветания. Однако сегодня и некоторые страны Евро зоны находятся в затяжном финансовом и политическом кризисе. Сама принадлежность к Европейскому Союзу в нескольких странах ставится под вопросом, как и использование евро в качестве национальной валюты.

Охватившие мир процессы глобализации, проявляющиеся в том числе и в обострении конкуренции, делают необходимым соответствие структуры национальной экономики современным стандартам. Именно поэтому в Концепции долгосрочного социально-экономического развития в качестве «приоритетной задачи развития Российской Федерации на период до 2020 г. обозначен приоритет инновационного развития». Необходимость такого пути была осознана на высшем уровне еще в 2008 г., однако, очевидно, что пока с этой точки зрения в России не достигнут желаемый уровень.

Еще в 2000-е чиновники задумались, как изолировать экономику от нефтяных денег и сформировать подушку безопасности: в созданный в 2004 г. стабилизационный фонд направлялись дополнительные сырьевые доходы, полученные при цене барреля выше базовой – $20, которая затем начала повышаться, что позволяло увеличивать расходы бюджета.

Нефтяными долларами власти оплатили право на бездействие: реформы отошли на второй план. Резервы стали «мощным фактором торможения модернизации, поскольку позволяли снижать социальную напряженность за счет замедления реструктуризации предприятий-банкротов»[1].

Учитывая, что без финансовой стабильности невозможно достижение никакого другого вида стабильности, отметим, что на разных стадиях экономического развития возникают как различные задачи, в первую очередь, обусловленные текущей конъюнктурой – государственные – в сфере бюджетной и финансовой политики; так и, соответственно, подходы к трактовке самого понимания экономической и финансовой безопасности.

Повышение роли государства проявлялось по крайней мере в трех формах: расширение госсобственности, рост бюджетных доходов и расходов, компенсация недоверия к бизнесу и финансовым институтам за счет развития государст-

[1] Российская экономика 1999–2019. URL: https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2019/10/08/813068-20-let-stagnatsii (дата обращения: 03.12.2019).

венных финансовых структур. Целью новой политики стало повышение контроля государства над финансовыми потоками и экономикой в целом, все больше власти полагались на инвестиции бюджета.

Движение экономики, запущенное позитивными ожиданиями, по инерции продолжалось вплоть до 2008 г. К 2008 г. экономика страны вышла на пик – ВВП составил 108 % к 1990 г. Но впереди ее ждал новый шок – мировой финансовый кризис 2008–2009 гг.

На сегодняшний день рост российской экономики стагнирует вслед за глобальным трендом – самый позитивный прогноз по росту ВВП по итогам года предполагает всего 1,3 %, в то время как в 2018-м экономика выросла на 2,3 %. Однако России уже в ближайшие годы удастся переломить общемировой тренд – это станет возможным благодаря нацпроектам и будет связано с вводом в эксплуатацию объектов инфраструктуры, которые дадут толчок экономике России.

Реализация национальных проектов в ближайшие годы будет главным драйвером экономического развития России. Только в 2019–2021 гг. нацпроекты принесут российскому ВВП дополнительно около 1,6 процента роста, – считают аналитики Газпромбанка.

Нацпроекты реализуются в рамках майского указа Президента Владимира Путина о стратегических целях развития страны. До 2025 г. в России собираются реализовать сразу 13 программ: «Демография», «Культура», «Здравоохранение», «Образование», «Жилье и городская среда», «Экология», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Повышение производительности труда и поддержка занятости», «Наука», «Цифровая экономика», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Международная кооперация и экспорт», а также комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

Стоимость нацпроектов оценивается почти в 26 триллионов рублей, половина из которых (13 триллионов) поступит из федерального бюджета, а остальное возьмут из бюджетов регионов (4,9 триллиона), внебюджетных источников (7,5 триллиона) и государственных внебюджетных фондов (147,8 миллиарда).

В нацпроекты заложены цели, согласно которым в конце 2024 г. Россия должна войти в пятерку крупнейших экономик мира, а темпы роста ВВП страны через шесть лет – быть выше среднемировых (при инфляции, не превышающей четыре процента). По оценке Всемирного банка, мировая экономика в 2019 г. вырастет на 3,2 процента (у развивающихся стран средний рост составит 4,1 %), в 2020-м мировой ВВП увеличится на 3,5 % (в развитых странах – 4,7 %). Показатели бедности в России, как ожидается, благодаря нацпроектам упадут в два раза к концу 2024 г. По состоянию на второй квартал 2019 г., по данным Росстата, в России 21 миллион граждан живут за чертой бедности.

На фоне замедления глобальной экономики, почти непрерывного падения доходов россиян с 2014 г. и ухудшения инвестиционного климата России пока не удалось приблизиться к целевым показателям, заложенным в нацпроектах. Согласно прогнозу Минэкономразвития, по итогам 2019 г. рост экономики страны составит 1,3 %, а инфляция – 3,8 %.

В настоящее время необходимо отметить такие реальные угрозы экономической безопасности Российской Федерации, как: недостаточный уровень конкурентоспособности многих отечественных товаров и услуг; потеря традиционных рынков сбыта, в том числе вследствие введенных санкций; неустойчивая ситуация на финансовом рынке в целом и в банковской системе в частности; вывоз капитала за границу; низкий уровень жизни российского населения[1].

Так, коррупция тормозит экономическое развитие страны. Она наносит вред и государству, и обществу в целом. Присвоение бюджетных средств государственным служащим отвлекает их из процесса создания экономических благ.

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. «О стратегии экономической безопасности на период до 2030 года» к основным вызовам и угрозам экономической безопасности относятся высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере[2].

Коррупция побуждает такие негативные последствия для Российской Федерации, как: реальная угроза экономической безопасности во всех ее формах и проявлениях; сложность достижения стоящих перед ней стратегических задач; рост теневой экономики; увеличение социальной напряженности, которая подрывает и ослабляет национальную экономику и угрожает политической стабильности в стране; ухудшение инвестиционного климата; и т. д.[3].

Так, более 23 тысяч коррупционных правонарушений выявили прокуроры в госучреждениях России в первом полугодии 2019 г. За весь 2018 г. таких фактов было почти 29 тысяч. По данным Генпрокуратуры, которые были представлены в рамках Восточного экономического форума, в государственных и муниципальных учреждениях в 2017 г. выявлено 28 378 коррупционных правонарушений, в 2018-м – 28 956, а за шесть месяцев 2019 г. – 23 760. В других организациях в 2017 г. были выявлены 32 353 коррупционных правонарушения, в 2018-м г. – 32 104, за шесть месяцев 2019-го г. – 20 440. Также приведена статистика коррупционных правонарушений в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед федеральными государственными органами. Так, в 2017 г. было выявлено 2 263 таких факта, в 2018 г. – 2 372, за 6 месяцев 2019 г. – 1 152. В реестр пытавшихся подкупить чиновников за последние четыре с половиной года внесены более 1100 российских компаний[4].

Таким образом, финансовая безопасность становится фундаментом экономического развития Российской Федерации, так как без финансирования невозможно как независимое развитие национальной экономики, так и решение стоящих перед ней социально-экономических задач.

---

[1] Фарбер В. А. Финансовые аспекты обеспечения экономической безопасности // Экономика и экологический менеджмент. 2018. № 4.

[2] Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

[3] Вичужанин М. Ю. Причины возникновения коррупции и современное состояние коррупции России // Актуальные проблемы юриспруденции современной России : сборник статей по материалам VI Всероссийской научно-практической конференции, 2016. С. 30–35.

[4] Чиновников поймали на коррупции 23 тысячи раз за первую половину 2019 г. https://pasmi.ru/archive/242204/ (дата обращения: 02.12.2019).

Отметим, что во всем мире сокращаются потоки прямых иностранных инвестиций (ПИИ), а в России наблюдается обратная ситуация.

Кроме того, в России сейчас довольно нейтральная геополитическая обстановка, нет явных конфликтов внутри и извне, а к тени санкций все давно привыкли и смирились с их наличием. Отсутствие всплесков в политических противостояниях дает глобальным инвесторам сигнал об относительно безопасности инвестиций. Пока эти финансы размещаются там, где риски снижены, – в облигации федерального займа, например.

При этом качественных изменений, направленных на привлечение потока иностранных инвестиций в страну, пока не произошло. В России иностранцам по-прежнему непросто вести бизнес из-за колоссальных размеров бюрократической машины и множества непрозрачных процессов.

На данный момент основным драйвером роста российской экономики считаются инвестиции, которые в 2020 г. вырастут на пять процентов, в 2021 г. – на 6,5 %, в 2022-м г. – на 5,8 %. Инвестиции будут расти за счет снижения избыточных административных издержек бизнеса. Также положительно на инвестиционном климате России скажется поддержка инвестиционной активности в регионах, изменение структуры кредитования, появление новых источников финансирования инвестиций и восстановления доверия к правоохранительной и судебной системе страны.

Однако одних только нацпроектов мало, чтобы вывести Россию на целевые темпы роста ВВП, поскольку они предполагают постепенный, а не взрывной рост экономики. Нацпроекты являются скорее планами эволюционного развития, но не прорывного. Если в России рассчитывают на взрывной рост ВВП, то необходимы меры, которые выходят за рамки нацпроектов[1].

Очевидно, что проблемы в обеспечении финансовой безопасности страны и ее регионов должны фиксироваться в режиме реального времени, скоординировано. Только учитывая все необходимые составляющие, можно говорить о формировании единой концепции безопасного развития хозяйствующих субъектов[2].

Таким образом, решение столь серьезной проблемы как противостояние внутренним и внешним угрозам экономической безопасности возможно в современной глобализирующейся экономике только на основе комплексного подхода, причем основным этапом на любом уровне (микро- ,мезо- ,макро-) является обеспечение финансовой безопасности[3].

Обеспечение финансовой безопасности должно сквозным образом осуществляться на макроэкономическом уровне – путем формирования институциональных условий для развития механизмов финансовой стабилизации;

---

[1] Бурцев В. В. Факторы финансовой безопасности России // Менеджмент в России и за рубежом. 2014. № 1. С. 7–12.

[2] Российская экономика слишком медленно растет, но скоро это изменится. URL: https://lenta.ru/articles/2019/10/14/future/ (дата обращения: 03.12.2019).

[3] Салманов А. Б., Салманов А. А., Фарбер В. А. Методики обеспечения хозяйствующих субъектов в условиях нестабильной среды : учебное пособие / под общ. ред. Э. Н. Чижикова. – СПб: Санкт-Петербургский университет ГПС МЧС России, 2018. 152 с.

на мезоуровне – через построение эффективной системы финансового обеспечение инновационного развития региона на основе осуществления мониторинга ведущих показателей; на микроуровне – путем проведения эффективного финансового менеджмента и внедрения инновационных механизмов.

Финансовый аспект экономической безопасности зависит как от внутренних, так и от внешних факторов, от социальной и политической жизни в стране и за ее пределами. Основной задачей и стратегией российского правительства для поддержания уровня экономической безопасности является стабилизация национальной валюты, снижение уровня инфляции, рост ВВП, повышение уровня и качества жизни населения.

Библиографический список

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года».

2. Бурцев, В. В. Факторы финансовой безопасности России / В. В. Бурцев // Менеджмент в России и за рубежом. – 2014. – № 1. – С. 7–12.

3. Вичужанин, М. Ю. Причины возникновения коррупции и современное состояние коррупции России / М. Ю. Вичужанин // Актуальные проблемы юриспруденции современной России : сборник статей по материалам VI Всероссийской научно-практической конференции, 2016. – С. 30–35.

4. Российская экономика 1999–2019. URL: https://www.vedomosti.ru/ economics/articles/2019/10/08/813068-20-let-stagnatsii (дата обращения: 20.12.2019).

5. Российская экономика слишком медленно растет, но скоро это изменится. https://lenta.ru/articles/2019/10/14/future/ (дата обращения: 03.12.2019).

6. Салманов, А. Б. Методики обеспечения хозяйствующих субъектов в условиях нестабильной среды : учебное пособие / А. Б. Салманов, А. А. Салманов, В. А. Фарбер ; под общ. ред. Э. Н. Чижикова. – СПб : Санкт-Петербургский университет ГПС МЧС России, 2018. – 152 с.

7. Чиновников поймали на коррупции 23 тысячи раз за первую половину 2019 года. – URL: https://pasmi.ru/archive/242204/ (дата обращения: 02.12.2019).

8. Фарбер, В. А. Финансовые аспекты обеспечения экономической безопасности / В. А. Фарбер // Экономика и экологический менеджмент. – 2018. – № 4.

Черемисина П. М.[1],
курсант 3 Э курса ФПСПЭБиПК
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Ищенко А. Н.[2],
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА

Метод экономического анализа – системное и комплексное изучение, измерение и обобщение влияния факторов на результаты деятельности предприятия с помощью различных приемов с целью повышения эффективности производства. Другими словами, это способ (подход) к изучению того или иного показателя или процесса, происходящего на исследуемом предприятии (то есть хозяйственная жизнь предприятия).

В ходе экономического анализа для обработки информации используется ряд методов и приемов, в которых раскрывается вся специфика, отражается комплексный и системный характер экономического анализа.

К основным методам экономического анализа относятся:

1. Сравнение.

В этом методе сопоставляются текущие данные и плановые, изучаются отчетные показатели и те же показатели за прошлый период для выяснения результатов, которые были достигнуты предприятием со средними показателями, чтобы определить его место в той или иной отраслевой группе.

2. Метод группировки.

Группировка позволяет изучать связь и зависимость показателей, используемых в экономическом анализе.

3. Графический способ.

Такой способ делает показатели более понятными и выразительными. Так как в нем используется график, который должен быть точным, простым, наглядным, иметь пояснения штриховок, расцветок, линий, а также меняться при изменении величины показателей.

4. Метод цепных подстановок.

Данный метод является наиболее универсальным, так как он используется для исчисления влияния отдельных факторов на соответствующий результативный показатель и устраняет воздействие всех факторов на величину результативного показателя, кроме одного. Этот способ анализа используется, когда зависимость между объектами показывается в виде прямой или обратно пропорциональной зависимости.

---

[1] © Черемисина П. М., 2020.
[2] © Ищенко А. Н., 2020.

В данном методе происходит последовательная замена базисной величины отдельных факторов, входящих в модель факторной системы результативного показателя, на фактическую их величину в отчетном периоде. В результате такой замены рассчитывается один или несколько (если факторов более двух) условных результативных показателей, называемых подстановками.

Пример расчета метода цепных подстановок.

Для наглядного примера построения автоматизированной цепной системе для расчета общей выручки от реализации продукции, руб. в программе «excel» используем данные за предыдущий 2018 г. и отчетный 2019 г. компании за проданные товары А, Б, В (их количество и цены).

1. Вводим исходные данные в таблицу и подписываем лист «excel» (*рис. 1*):

– исходные данные:

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ ФАКТОРНОГО АНАЛИЗА ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ	
Введите название и данные организации:	
ООО "Мегаиндастриалкорпорэйшион"	
Наименование показателя	отчетный год	предыдущий год
	2019	2018
количество проданного товара А, шт	1780,00	1670,00
цена проданного товара А, руб	3500,00	2900,00
количество проданного товара Б, шт	1800,00	1050,00
цена проданного товара Б, руб	1500,00	1000,00
количество проданного товара В,шт	300,00	260,00
цена проданного товара В, руб	25000,00	23000,00
общая выручка от реализации продукции, руб	16430000,00	11873000,00

Рис. 1. Исходные данные

2. Создаем новый лист «Расчеты» и переносим таблицу из исходных данных, а также считаем абсолютное отклонение (значение отчетного года вычитаем значение предыдущего года) (*рис. 2*):

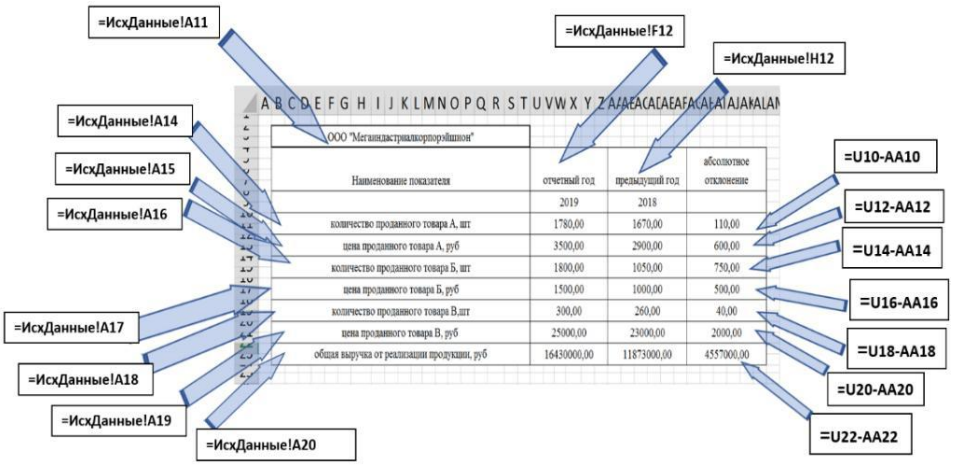


Рис. 2. Исходные данные на листе «Расчеты»
с добавлением столбца абсолютное отклонение

3. Для расчета общей выручки от реализации продукции построим модель, которая выглядит следующим образом (*рис. 3*):



Рис. 3. Составление модели

4. Для расчета общей выручки за 2018 г. применяется формула цепной подстановки следующего вида (*рис. 4*):

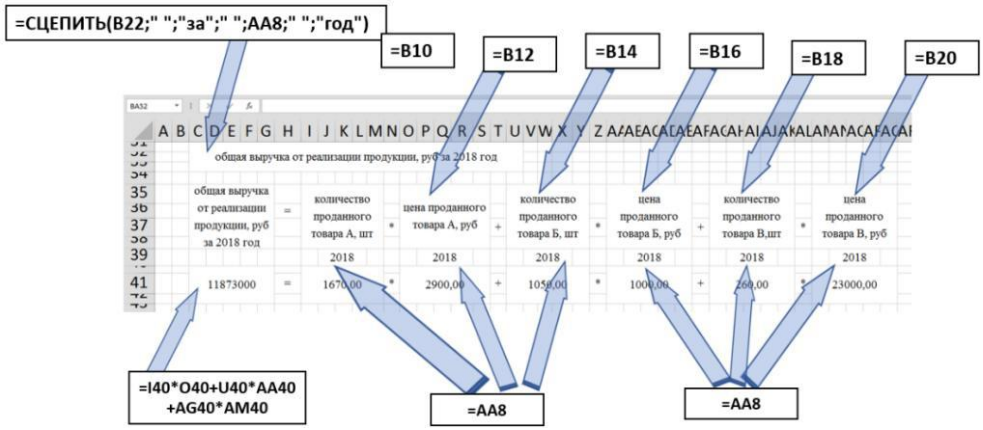


Рис. 4. Расчет общей выручки о реализации за 2018 г. по составленной модели

5. Рассчитаем разницу между общей выручкой от реализации продукции с изменением количества проданного товара А и общей выручки за 2019 г. (*рис. 5*):

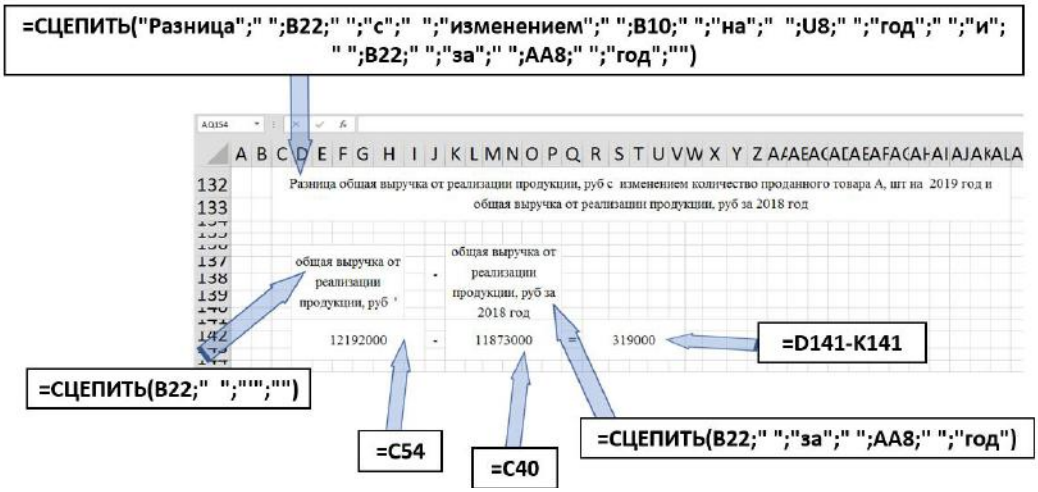


Рис. 5. Расчет разницы между общей выручкой и общей выручкой с изменением одного показателя

6. Создаем новый лист «Отчеты». Для составления отчета вносим следующие формулы в соответствующие ячейки (*рис. 6*):

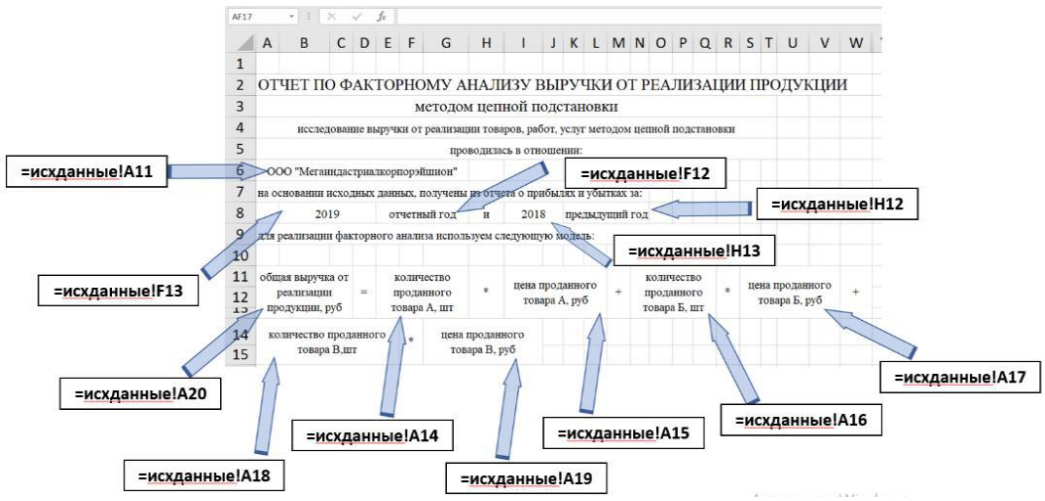


Рис. 6. Лист отчета с формулами

7. Для реализации факторного анализа выручки от реализации товаров, работ, услуг методом цепных подстановок были рассчитаны абсолютные отклонения следующих факторных показателей (*рис. 7*):

19	абсолютное отклонение	количество проданного товара А, шт	=	110,00	шт.
20	абсолютное отклонение	цена проданного товара А, руб	=	600,00	руб.
21	абсолютное отклонение	количество проданного товара Б, шт	=	750,00	шт.
22	абсолютное отклонение	цена проданного товара Б, руб	=	500,00	руб.
23	абсолютное отклонение	количество проданного товара В,шт	=	40,00	шт.
24	абсолютное отклонение	цена проданного товара В, руб	=	2000,00	руб.
25	и абсолютное отклонение результативного показателя:				
26	абсолютное отклонение	общая выручка от реализации продукции, руб	=	4557000,00	руб.

Рис. 7. Абсолютное отклонение от факторных показателей

8. На основе анализа абсолютных отклонений приходим к выводу, что (*рис. 8)*:

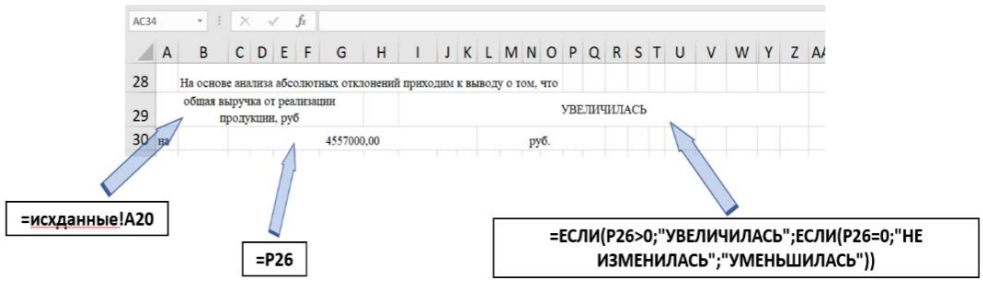


Рис. 8. Вывод об общей выручке за 2019 г.

Библиографический список

1. Дианов, Д. В. Методика экспертных оценок в интересах налогового контроля : монография / Д. В. Дианов, Д. А. Суслов. – М. : Юрист, 2004. – 135 с.

2. Агапова, Т. Н. Статистические методы изучения структуры : автореферат дис. … доктора экономич. наук / Санкт-Петербургский государственный экономический университет. – Санкт-Петербург, 1996. – 48 с.

3. Кузнецова, Е. И. Национальные приоритеты России в обеспечении инновационной безопасности / Е. И. Кузнецова // Вестник экономической безопасности. – 2016. – № 2. – С. 300–303.

4. Михеева, М. В. Анализ теоретических подходов к исследованию природы теневой деятельности / М. В. Михеева // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 33–36.

5. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

6. Родченкова, О. А. Современная проблематика в обеспечении экономической безопасности финансового сектора экономики Российской Федерации / О. А. Родченкова, М. Р. Накова : монография. – М., 2015. – 264 с.

Чиканова Е. С.[1]*,*
старший преподаватель кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита Краснодарского университета МВД России,
кандидат экономических наук

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОТНОШЕНИЙ ПО ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ ГОСУДАРСТВЕННОМУ СТРАХОВАНИЮ СОТРУДНИКОВ ПОЛИЦИИ

Современные социально-экономические и политические условия существования общества Российской Федерации, предполагают защиту со стороны государства определенных категорий граждан. Государство в данном контексте выступает гарантом предоставления защиты, в лице исполнительных и законодательных органов власти.

Система обязательного страхования в России представляет собой целостный механизм, который включает в себя экономические, социальные, правовые институты с целью обеспечения страховой защиты от определенных социально-экономических рисков для субъектов предпринимательской деятельности и других категорий населения.

Объективная необходимость создания института страхования заключается в социально-экономическом развитии общества, сопровождающимся высокой степенью дифференциации доходов различных групп населения и отсутствием иных источников материального компенсирования различных видов издержек государственной службы.

На основании статьи 2 ФЗ «Об организации страхового дела в Российской Федерации», страховая деятельность представляет собой взаимоотношения, возникающие между государством и гражданами РФ по защите интересов населения, Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований при наступлении определенных страховых случаев за счет денежных фондов, формируемых страховщиками из уплаченных страховых премий (страховых взносов), а также за счет иных средств страховщиков.

В Российской Федерации действующий Федеральный закон предусматривает основные два вида страхование: обязательное и на добровольное. Следует отметить, что сфера обязательного страхования имеет более высокий уровень регламентированности, так как все основы взаимодействия субъектов страхования четко прописаны в нормативно-правовых актах и контролируются государственными органами власти.[2]

В рамках обязательного страхования, в соответствии со статьей 935 ГК РФ, государство определяет перечень субъектов и возлагает на них обязанность осуществлять страхование жизни, здоровья, имущества других определенных лиц в законе на случай причинения вреда их жизни, здоровью и имуществу, а также риск своей гражданской ответственности, которая может наступить вследствие причинения вреда жизни, здоровью или имуществу других лиц или

---

[1] © Чиканова Е. С., 2020.

[2] Закон РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 № 4015-1 (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс».

нарушения договоров с другими лицами.[1] Одной из самых контролируемых исполнительными и законодательными органами РФ сфер является обязательное государственное страхование, которое включает основной массив нормативно-правовых документов, определяющих конкретные категории граждан, а также устанавливающих порядок и условия осуществления страховой деятельности. Так, в представленном перечне категорий граждан, подлежащих страхованию выделяют сотрудников полиции.

Следуя тематике, рассмотрим особенности и порядок осуществления обязательного страхования жизни и здоровья сотрудников полиции.

Обязательное государственное страхование сотрудников полиции осуществляется путем заключения договора между Министерством внутренних дел РФ и страховой компанией.

Так, МВД России является исполнительным органом от лица государства, осуществляющим заказ по оказанию услуг обязательного государственного страхования жизни и здоровья соответствующих категорий граждан. На основании регламента, указанного в ФЗ № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», МВД России проводит конкурс по отбору страховой компании на осуществление обязательного государственного страхования сотрудников и военнослужащих.

Основными критериями выбора страховой организации служит наличие у нее специальной лицензии на осуществление данной деятельности. Также страховая компания обязана хранить тайну об осуществлении государственной службы и иметь двухлетний опыт оказания услуг личного страхования.

На законодательном уровне также устанавливается размер страховой премии, который не должен превышать трех процентов фонда денежного довольствия военнослужащих и приравненных к ним в обязательном государственном страховании лиц соответствующего федерального органа исполнительной власти.[2]

Договор заключается в пользу сотрудников полиции, представляемых как третье лицо. Данное соглашение сторон предусматривает следующие сведения:

- лица, являющиеся объектом страхования;
- размеры сумм, представленных к выплате по страховым случаям;
- сроки и порядок уплачиваемых страховых премий страховой компании;
- виды страховых случаев;
- права и обязанности страхователя и страховщика;
- способы осуществления выплат застрахованному лицу, в случае наступления страхового случая.

Необходимо подчеркнуть, договор заключен на условиях, которые могут ухудшить положение сотрудника полиции, как выгодоприобретателя, то при

---

[1] Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс».

[2] Приказ МВД России от 09.10.2012 № 924 «Об утверждении Инструкции об организации работы по обязательному государственному страхованию жизни и здоровья сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, военнослужащих внутренних войск МВД России, граждан, призванных на военные сборы во внутренние войска МВД России» // СПС «КонсультантПлюс».

наступлении страхового случая страховая компания выплачивает страховую сумму в полной мере, какую должна быть выплатить при надлежащем страховании.

К числу выгодоприобретателей, в соответствии ФЗ «О полиции», можно отнести лиц, переживших гибель супруга, родителей и других родственников, а также несовершеннолетних детей.

Также выделяется список случаев, которые предусматривают выплаты по обязательному государственному страхованию.

К ним относят:

– гибель сотрудника в момент прохождения службы и после увольнения, в течение последующего года;

– при признании инвалидности застрахованного лица вследствие несения службы;

– получения различного вида ранений, травм и иных увечий в момент прохождения службы сотрудником.

Размеры страховых выплат варьируются в зависимости от оклада сотрудника на день наступления страхового случая, учитывая их ежемесячную индексацию, а также характера страхового случая[1].

Для подробного ознакомления с минимальными ставками по страховым выплатам на 2019 г., указанными на официальном сайте МВД России, рассмотрим ниже представленную таблицу 1[2].

Таблица 1

Страховой случай	Денежная сумма страховой выплаты, руб.
В случае гибели и заболевании застрахованного лица	2 000 000
В случае признания инвалидности сотрудника	1 группа: 1 500 000 2 группа: 1000 000 3 группа: 500 000
В случае получения тяжелых ранений, травм и иных увечий	200 000
В случае получения легких ранений, травм и иных увечий	50 000

Необходимо учитывать, что данные суммы каждый год, на основании решений Правительства РФ, претерпевают изменения, в соответствии с установленным уровнем официального уровня инфляции в стране.

На 2019 г. страховщиком жизни и здоровья лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, оказывающим услуги МВД России является ООО Страховая компания «ВТБ Страхование». С начала финансового 2019 г. коэффициент индексации составляет 1,043[3].

---

[1] Федеральный закон «О полиции» от 07.02.2011 № 3-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

[2] Обязательное государственное страхование в системе МВД России // Официальный сайт МВД России. URL: https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/work/social/Objazatelnoe_medicinskoe_strahovanievs.

[3] Обязательное государственное страхование в системе МВД России // Официальный сайт МВД России. URL: https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/work/social/Objazatelnoe_medicinskoe_strahovanievs.

Главной особенностью в условиях выплаты страховой компенсации является доказательная база, подтверждающая наступление страхового случая. И, надо заметить, установление данных случаев часто принимает спорный характер. Так, для получения страховых выплат, сотрудник должен предоставить перечень документов, установленных в постановлении Правительства РФ № 855 от 29.07.1998.

К основным документам можно отнести медицинское заключение о степени тяжести полученного увечья и классификации травмы, выдаваемое специальной комиссией либо медицинское заключение о причине смерти сотрудника.

Рассматривая основания для отказа в осуществлении обязательных страховых выплат страховой компанией, следует обратить внимание, что законодательно выделяются три различных основания для отказа в осуществлении соответствующих выплат застрахованному лицу:

– сотрудник полиции, отличился общественно опасным деянием;

– сотрудник полиции находился в состоянии алкогольного, токсического, наркотического опьянения на момент наступления страхового случая;

– получение травм и иных увечий в результате умышленных и намеренных действий сотрудника полиции.

Проведенный анализ нормативно-правового аспекта и практического механизма реализации обязательного государственного страхования жизни и здоровья сотрудников полиции свидетельствует о достаточно высокой степени проработки на законодательном уровне основных понятий, порядка и условий осуществления страхования. Вместе с тем практическая реализация требует более детального и адресного подхода в определении сумм страховых выплат, а также повышения эффективности правоприменения на уровне субъектов РФ.

Библиографический список

1. Закон РФ «Об организации страхового дела в Российской Федерации» от 27.11.1992 № 4015-1 (последняя редакция) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 18.03.2019, с изм. от 03.07.2019) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Приказ МВД России от 09.10.2012 № 924 «Об утверждении Инструкции об организации работы по обязательному государственному страхованию жизни и здоровья сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, военнослужащих внутренних войск МВД России, граждан, призванных на военные сборы во внутренние войска МВД России» // СПС «КонсультантПлюс».

4. Федеральный закон «О полиции» от 07.02.2011 № 3-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

5. Обязательное государственное страхование в системе МВД России // Официальный сайт МВД России. – URL: https://xn--b1aew.xn--p1ai/Deljatelnost/work/social/Objazatelnoe_medicinskoe_strahovanie_v_s.

Чиженкова А. В.[1],
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Лошаков А. С.[2],
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ В СФЕРЕ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК ДЛЯ НУЖД ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Противодействие коррупции – это одно из приоритетных направлений государственной политики, что подтверждается п. 43 Указа Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», в котором коррупция отнесена к числу основных угроз государственной и общественной безопасности: [7]. Система правоохранительных органов активно противодействует коррупции и органы внутренних дел в этой системе эффективно выполняют возложенные на них обязанности: [5].

Актуальным остается вопрос нарушения законности, в том числе и коррупционные проявления в контрактной системе закупок. Ответственные за закупку, ввиду наличия у них соответствующих полномочий, имеют возможность принимать решения об использовании административных и имущественных ресурсов, им не принадлежащих, в личных корыстных интересах, вызывая необходимость противодействия правоохранительных органов коррупционным проявлениям.

Основным нормативным актом, регулирующим закупочную деятельность, является Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: [1]. С момента принятия Федерального закона № 44-ФЗ и по декабрь 2019 г. в него внесено 64 изменения. Всего во исполнение данного федерального закона на настоящий момент действует 214 нормативных правовых актов: 15 федеральных законов, 89 постановлений Правительства, 8 распоряжений Правительства, 25 приказов федеральных органов исполнительной власти, 13 кодексов РФ (по данным ЕИС в сфере закупок).

Нормативная база, регулирующая закупки, объемна и включает многочисленные изменения, что вызывает трудности у практических работников. Таким образом, возникает необходимость законодательной определенности, поскольку большой объем нормативной правовой базы и частое внесение изменений

[1] © Чиженкова А. В., 2020.
[2] © Лошаков А. С., 2020.

в нее создает обстоятельства, способствующие совершению коррупционных преступлений. Федеральный закон № 44-ФЗ является частью российской антикоррупционной системы, основу которой составляет Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»: [2].

Ведомственный контроль закупочной деятельности в ОВД осуществляет Департамент по материально-техническому и медицинскому обеспечению МВД России, который, одновременно, является и заказчиком товаров, работ, услуг для обеспечения нужд ОВД, что снижает его беспристрастность как субъекта контроля. Поэтому этот недостаток компенсируется тем, что осуществляется надведомственный контроль Министерством финансов РФ, Казначейством России, Федеральной антимонопольной службой РФ, Счетной палатой РФ и прокурорским надзором.

На Гайдаровском форуме 2019 г. глава Сбербанка Герман Греф заявил о том, что единственный способ борьбы с коррупцией в сфере закупок – это цифровизация: «Если будет прозрачная процессная деятельность, положенная в цифру, и с доступом рынка к этой информации, когда каждое решение любого чиновника может быть проанализировано экспертным сообществом, и выложена оценка этого решения, коррупция начнет исчезать как явление. Я другого способа борьбы с коррупцией не вижу, кроме как цифровизация»: [4]. Да, в этом высказывании есть логика. Внедрение высоких технологий помогает в какой-то степени убрать человеческий фактор и обеспечить открытость процессов. Однако нельзя рассчитывать на то, что только цифровизация полностью уничтожит коррупцию, поскольку в данном случае мы согласны с мнением Анатолия Чубайса: «глубина залегания этой проблемы, уровень разложения экономики гораздо глубже, чем то, что можно просто исправить с помощью цифровизации».

Собирая и анализируя информацию из общедоступных баз, представители СМИ выявляют коррупционные проявления, однако не всегда на информацию журналистских расследований есть реакция правоохранительных органов и госслужащих. Действительно современное информационное поле позволяет собирать разнообразную информацию, сопоставлять данные, анализировать и крайне сложно что-либо укрыть, и здесь важна политическая воля при реализации собранной информации. Поскольку зачастую преступления носят международный трансграничный характер, совершаются группами высококвалифицированных специалистов в сфере цифровых коммуникативных технологий и финансов: [11].

Исследователи уделяют достаточно большое внимание коррупции в сфере государственных закупок. Наумов Ю. Г. в своей работе говорит о том, что возможность проявления коррупции в данного рода деятельности возникает ввиду существования вероятности возникновения личных досрочных договоренностей государственного заказчика и исполнителя, с которым путем проведения определенных махинаций в процессе конкурсного производства может быть заключен договор. Такие манипуляции приводят к созданию в бюджетной сфере системы определенных «теневых процессов» (совокупность процедур финансово-хозяйственной деятельности между коррумпированными участниками, со-

крытых от контроля соответствующих служб государства и направленных на вывод незаконно полученных денежных средств из легального экономического процесса и бюджетного финансирования с целью личного обогащения): [8].

Данный тезис в полной мере применим к деятельности ОВД. В марте 2019 г. был арестован по обвинению в получении взяток (в общей сложности на сумму 12 миллионов рублей) при закупке спецтехники начальник управления технического и финансового обеспечения оперативно-поисковых мероприятий (управление «Т») полковник полиции Сергей Бурков, а также начальник 28-го отдела управления «Т» полковник полиции Степан Уваров: [10]. Бурков благодаря занимаемому им служебному положению имел информацию о том, что в его ведомстве будет проведен электронный аукцион для закупки защищенного компьютерного и периферийного оборудования. Он договорился с Владимиром Щербаковым о том, что контракт будет заключен с принадлежащей предпринимателю фирмой ООО «НВМ». В сентябре 2018 г. был заключен контракт с ООО «НВМ» на поставку 882 защищенных компьютеров за сумму 91,46 миллионов рублей. Стоит отметить тот факт, что Оперативно-поисковое бюро МВД России является одним из самых секретных подразделений ОВД. Это говорит о том, что защита информации в данном подразделении ставится на одно из первых мест, а коррупционные проявления в данной сфере значительно снижают уровень безопасности в данного рода подразделениях и вообще в государственных структурах. Именно поэтому необходимо разрабатывать и совершенствовать методы противодействия коррупции.

Также стоит отметить тот факт, что Счетная палата Российской Федерации выявила за 2018 г. нарушений в закупочной сфере на сумму 294,6 миллиардов рублей (в 2,5 раза больше относительного этого же показателя 2017 г., а в сравнении с 2016 г. – в 5,5 раз). Говоря о выявленных коррупционных нарушениях, стоит заметить, что 40 % от всего объема составляет нарушения, связанные с необоснованном увеличении стоимости контрактов, около 20 % – нарушения, связанные с приемкой и оплатой невыполненных работ: [3]. Рост этих показателей говорит о том, что на данный момент регулирование сферы закупок организовано неэффективно. Преступные деяния часто выражаются в нарушениях четко установленных правил проведения процедур закупок, которые, в свою очередь, уголовно наказуемыми не являются.

На официальном сайте Общероссийского народного фронта «За честные закупки» в разделе «Серой книге» представлены некоторые схемы, используемые для обхода законодательства, регулирующего контрактные закупки (на данный момент их 32, в 2015 г. было 26): [12]. Данный проект направлен на создание общественного контроля над государственными закупками с целью минимизации коррупционных проявлений. По данным ГУЭБиПК МВД России в большинстве субъектов РФ в реальности действуют такие многоуровневые схемы, которые организованны коррумпированными чиновниками. Использование данных схем позволяет перевести значительную часть бюджетных средств, выделяемых на закупки товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд, в теневой сектор экономики с последующим выводом для личного обогащения.

Таким образом, правоохранительным и надзорным органам необходимо осуществлять взаимодействие в целях противодействия коррупционным нарушениям, активно изучать зарубежный опыт: [9], привлекать информационные технологии: [6]. Уровень латентности данных преступлений высок, можно повышать степень выявляемости, но при этом столкнемся с другими проблемами: увеличения сроков следствия и нехваткой людских ресурсов. Возможно, имеет смысл привлекать граждан, общественные объединений к контролю закупочной деятельности, но здесь мы столкнемся с коррупцией другого порядка. В любом случае, используя интернет-ресурсы для формирования антикоррупционного общественного мнения, мы можем снижать ее уровень в стране.

Также важно произвести изменения относительно законодательной базы, регламентирующей государственные и муниципальные закупки. В Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21.07.2005 № 94-ФЗ, за все время действия (8 лет) было внесено 37 изменений. Получается, что в среднем в течение года в Федеральный закон № 44-ФЗ вносится 10–11 изменений, а в Федеральный закон № 94-ФЗ вносилось по 4–5. Ввиду постоянного внесения поправок (причем инициаторы изменений разные, что опять-таки не способствует системности) в Федеральный закон № 44-ФЗ, рациональным видится принять новый закон, который бы регулировал сферу закупок. Ведь и так изменения внесены в более чем 50 % статей, перед нами можно сказать и так уже новый закон, осталось только доработать недостатки и убрать противоречия.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 05 апреля 2013 г. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // СПС «Консультант». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 03.12.2019).

2. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (ред. от 30.10.2018) «О противодействии коррупции» // СПС «Консультант». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/ (дата обращения: 03.12.2019).

3. Агеева, О. Счетная палата выявила рост нарушений в госзакупках в 5 раз за 2 года / О. Агеева // РБК. – URL: https://www.rbc.ru/economics/12/04/2019/5cb072fc9a79475d2c90d07b (дата обращения: 03.12.2019).

4. Бовт, Г. Цифровизация: панацея от коррупции или иллюзия? / Г. Бовт // BFM.RU. – URL: https://www.bfm.ru/news/404601 (дата обращения: 03.12.2019).

5. Долбилов, А. В. Влияние коррупционных преступлений на экономическую безопасность Российской Федерации / А. В. Долбилов // Миграционное право. – 2017. – № 3. – С. 37–40.

6. Ищенко, А. Н. Информатика и информационные технологии в профессиональной деятельности. Создание простейшей системы психологического тестирования с помощью табличного процессора Excel на примере теста Г. Айзенка : учебное наглядное пособие / А. Н. Ищенко, А. А. Страхов. – М., 2017. – 59 с.

7. Лошаков, А. С. Ключевые социально-экономические последствия современных угроз экономической безопасности России / А. С. Лошаков // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 31–32.

8. Наумов, Ю. Г. Институциональная коррупция как угроза экономической безопасности: тенденции и перспективы противодействия / Ю. Г. Наумов. – М. : Академия управления МВД России, 2012. – 244 с.

9. Пузырев, С. А., Солукова А.П. Анализ механизма регулирования государственных закупок в Европейском союзе / С. А. Пузырев, А. П. Солукова // Вестник Московского университета МВД России. – 2019. – № 5. – С. 263–267.

10. Сенаторов, Ю. Секретное подразделение МВД снабжалось за взятки / Ю. Сенаторов // «Коммерсантъ». – URL: https://www.kommersant.ru/doc/3931129 (дата обращения: 03.12.2019).

11. Скляренко, Р. П. Основы международного технологического сотрудничества / Р. П. Скляренко. – М. : Из-во Экономистъ, 2007. – 224 с.

12. За честные закупки. – URL: http://z4z.onf.ru/Public/Knowledge?category=GrayScheme (дата обращения: 03.12.2019).

Чирков В. А.[1]**,**
заместитель командира 761 взвода ФПСПЭБиПК
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Дианов Д. В.[2]**,**
профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук

СТАТИСТИЧЕСКОЕ ИССЛЕДОВАНИЕ ФАКТОРОВ ПРЕСТУПНОСТИ ПРОТИВ СОБСТВЕННОСТИ

Наиболее распространенными в современной преступности являются преступления против собственности. Большое разнообразие преступлений против собственности вызывает пристальное внимание. Эта преступность крайне общественно опасна, она причиняет государству, организациям, объединениям, человеку значительный материальный ущерб.

Актуальность темы исследования влияния каждого отдельного фактора на размер материального ущерба определяется необходимостью исследования состояния экономической безопасности Российской Федерации. Особая значимость в исследовании придается такому показателю как размер материального ущерба по преступлениям против собственности в РФ.

Целью является изучение влияния каждого фактора в отдельности и в совокупности, а также построение моделей для прогнозирования будущих значений.

Метод многомерной группировки или кластерного анализа позволяет достаточно качественно сформировать группы. Это объясняется тем, что при группировке учитываются значения ни одного показателя, а одновременно совокупности объясняющих показателей.

Далее рассмотрим метод кластерного анализа для группировки 80 субъектов Российской Федерации на основе следующих исходных показателей: размер материального ущерба по преступлениям против собственности; среднедушевые денежные доходы населения; численность безработных; оборот розничной торговли; величина прожиточного минимума; общая площадь жилых помещений в построенных жилых домах; стоимость застрахованного имущества; число прибывших мигрантов.

Для типологизации одновременно по всем показателям, используем один из методов многомерной группировки – кластерный анализ. Для этого применим метрику «Пространство шара», основанную на единичной размерности.

На основе проведенных расчетов по данному методу получим многомерную группировку, представленную в таблице 1.

---

[1] © Чирков В. А., 2020.
[2] © Дианов Д. В., 2020.

Таблица 1

Многомерная группировка регионов Российской Федерации по показателям, определяющих уровень преступности против собственности, ед.

№ группы	Количество регионов	В среднем по группам							
		Размер материального ущерба по преступлениям против собственности, тыс. руб.	Среднедушевые денежные доходы населения, руб.	Численность безработных, тыс. чел.	Оборот розничной торговли, млн руб.	Величина прожиточного минимума, рублей в месяц)	Общая площадь жилых помещений в построенных жилых домах, тыс. кв. км.	Стоимость застрахованного имущества, млн руб.	Число прибывших мигрантов из СНГ, чел.
1	56	365984,9	23368,42	33,53	187952,7	9869,64	514,1	310,04	3711,64
2	17	784561,9	32726,81	58,69	416547,3	12035,90	982,4	841,22	7321,53
3	7	3259321,0	33985,21	90,70	1087689,0	10888,70	3207,3	3040,26	15090,29
Всего (взвешенная средняя)	80	708099,4	26286,05	43,88	315256,0	10419,15	849,3	661,81	5474,38

После проведения группировки произведем расчет общей дисперсии результативного показателя, которая в последующем пригодится для проверки расчетов межгрупповой и средней внутригрупповой дисперсий результативного показателя.

Сравнивая коэффициенты детерминации, полученные в ходе формирования групп методами одномерной и многомерной группировок, мы можем сделать вывод, что η^2при кластерном анализе в 0,1 раза превышает η^2, полученный в ходе применения метода одномерной группировки, что говорит о большей тесноте связи между показателями.

Метод кластерного анализа позволил составить достаточно качественную группировку размера материального ущерба по преступлениям против собственности, о чем свидетельствует коэффициент детерминации, равный 84 %. Особенности же взаимосвязи объясняющих и результативного показателя следует рассматривать, применяя метод корреляции и регрессии касаемо отдельных кластеров.

При рассмотрении третьего кластера было установлено, что ввиду совпадения количества строк и столбцов значение коэффициента детерминации равно 1, что является ложью. Программа не может провести точный анализ из-за математических ограничений операции.

Таблица 2

Коэффициенты корреляции по первому кластеру

	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	Y
X1	1							
X2	0,140902	1						
X3	0,62921597	-0,1332338	1					
X4	0,71185508	0,36373826	0,61456957	1				
X5	0,46396153	0,38091859	-0,1025736	-0,2329087	1			
X6	0,14819657	0,56864603	0,39791048	0,78036842	-0,3463364	1		
X7	0,2066869	0,38549924	0,3001972	0,73725577	-0,091182	0,75623873	1	
Y	0,71765039	0,43937018	0,29480648	0,51118904	-0,25963459	0,79188042	0,5108006	1

Что касается регрессионного анализа, коэффициент детерминации (R-квадрат) приобретает наибольшее значение в четвертом кластере. R-квадрат четвертого кластера равен 0,88, что говорит о том, что в первой группе регрессионная модель наиболее качественно описывает изменения результативного показателя. Показатели регрессионной статистики по кластерам представлены в таблице 3, из которой также следует, что наиболее высокие значения параметров достигаются в первому кластере.

Таблица 3

Сравнительная таблица кластеров

Кластер	Параметры	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7
1	bj	7,49	125,97	1,04	35,33	-11,34	319,05	-22,55
	Эj	0,47	0,012	0,53	0,95	-0,016	0,27	-0,23
2	bj	-67,11	954,76	-2,348	-153,26	-11,19	-61,10	-51,56
	Эj	-2.79	0.07	-1.25	-2.35	-0.014	-0.065	-0.48

Для примера рассмотрим первый кластер, составив уравнение регрессии, которое показывает зависимость результативного показателя от объясняющих:

$$Y = 7,49 + 0,06*x1 + 125,97*x2 + 1,04*x3 + 35,33*x4 – 11,34*x5 – -22,55*x6 + 319,05*x7$$

Из данной модели следует, что рост размера материального ущерба по преступлениям против собственности, на которое оказывает на 2,8 %, о чем свидетельствует значение коэффициента эластичности.

Проанализировав регрессионную модель, можно констатировать, что на общий объем выданных кредитов и займов в 2018 г. наибольшее влияние оказывает величины прожиточного минимума.

При росте среднедушевых денежных доходов населения на 1 млн руб. наблюдается рост причиненного материального ущерба на 7,49 тыс. руб. То есть при увеличении среднедушевых денежных доходов населения на 1 % увеличивается размер материального ущерба на 0,47 %.

При росте численности безработных на 1 тыс. чел. наблюдается рост причиненного материального ущерба на 125,97 тыс. руб. То есть при увеличении численности безработных на 1 % увеличивается размер материального ущерба на 0,012 %.

При росте оборотов розничной торговли на 1 млн руб. наблюдается рост причиненного материального ущерба на 1,04 тыс. руб. То есть при увеличении оборотов розничной торговли на 1 % увеличивается размер материального ущерба на 0,53 %.

При росте величины прожиточного минимума на 1 руб. наблюдается рост причиненного материального ущерба на 35,33 тыс. руб. То есть при увеличении величины прожиточного минимума на 1 % увеличивается размер материального ущерба на 0,95 %.

При снижении общей площади жилых помещений в построенных жилых домах на 1 тыс. кв. м. наблюдается уменьшение причиненного материального ущерба на 11,34 тыс. руб. То есть при снижении общей площади жилых помещений в построенных жилых домах на 1 % уменьшается размер материального ущерба на 0,016 %.

При росте стоимости застрахованного имущества на 1 млн руб. наблюдается рост причиненного материального ущерба на 319,05 тыс. руб. То есть при увеличении стоимости застрахованного имущества на 1 % увеличивается размер материального ущерба на 0,27 %.

При сокращении числа прибывших мигрантов из СНГ на 1 чел. наблюдается снижение причиненного материального ущерба на 22,55 тыс. руб. То есть при уменьшении числа прибывших мигрантов из СНГ на 1 % понижается размер материального ущерба на 0,23 %.

Далее в работе были зафиксированы значения показателей в динамике по всей России за 2010–2018 гг. Для того, чтобы выявить тенденции данных показателей, и для расчета прогнозных значений используем метод аналитического выравнивания. Суть данного метода состоит в построении уравнения тренда и осуществлении на его основе краткосрочного прогноза. Построение уравнений тренда связано с подбором наиболее адекватной математической функции, которая наиболее полно даст описание развитию показателя. В данной работе выравнивание значений показателя осуществляется по наиболее адекватной модели, в которой коэффициент детерминации ближе к единице.

По данным из таблицы построим график, линейную линию тренда и параболическую линию тренда для результативного показателя Y – размер материального ущерба по преступлениям против собственности в 2010–2018 гг., представленные на рисунке 1.



Рис. 1. Фактические, теоретические и прогнозные значения материального ущерба по преступлениям против собственности в России

На рисунке показаны фактические значения показателя Y1 – Размер причиненного материального ущерба по преступлениям против собственности, тыс. руб., теоретические значения данного показателя рассчитанные на основе уравнения регрессии, а также прогнозные значения на 2019 и 2020 гг.

Стоит отметить, что по смоделированным данным прогнозные значения увеличиваются по отношению к предыдущим, что может являться индикатором к повышению преступной активности и принятию мер к его предотвращению.

Подводя итог. можно сказать, что исследование статистических данных преступной активности довольно трудоемкий процесс. В ходе работы выполнены все поставленные задачи, а именно:

По проведению одномерной группировки по наиболее значимому показателю и многомерной группировки регионов РФ было выяснено, что наиболее адекватная модель была при многомерной группировки, о чем свидетельствует большее значение коэффициента детерминации (R – квадрат).

Было установлено влияние и взаимосвязь социально-экономических показателей между собой при помощи корреляционно-регрессионного анализа.

Применены методы экстраполяции, с помощью которых были смоделированы прогнозные значения показателей на плановые 2019 и 2020 гг.

В ходе рассчитанных данных были сделаны выводы о том, что размер материального ущерба по преступлениям против собственности, в ближайшей перспективе будут возрастать, поэтому необходимо вырабатывать способы профилактики и борьбы с экономическими преступлениями.

Библиографический список

1. Гаунова, М. Р. Вопросы соответствия методологических и законодательных аспектов при изучении земельного фонда / М. Р. Гаунова // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – № 3. – С. 379–383.

2. Кузнецова, Е. И. Госсобственность и госсектор в рыночной экономике / Е. И. Кузнецова, В. А. Бирюков // Мировая экономика и международные отношения. – 2002. – № 3. – С. 14–21.

3. Орлов, А. И. Вероятность и прикладная статистика: справочник / А. И. Орлов. – М. : КноРус, 2017. – 191 с.

4. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. – М. : Издательство «Перо», 2020. – 152 с.

Шаблова Е. Д.[1],
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Лошаков А. С.[2],
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

СТАТИСТИЧЕСКОЕ МОДЕЛИРОВАНИЕ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ МИГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В настоящий момент регулирование миграционных процессов является приоритетным вопросом в обществе, так как они участвуют в развитии демографии любой страны, формируя как положительные, так и отрицательные тенденции и влекут изменения как социальные, так и экономические и политические. Миграция влияет на трудовые ресурсы, уровень оплаты труда, уровень безработицы и степень социальной напряженности, как в государстве, так и в отдельных ее регионах. [2].

Миграция направлена на реализацию естественных прав человека: выбор места жительства и свободу передвижения. При этом возникает ряд проблем, вследствие неоднозначного отношения в обществе к такому явлению, как миграция. Также на сегодняшний день наблюдается всплеск нелегальной или теневой миграции вследствие низкой эффективности противодействия национальных правоохранительных органов и миграционных служб притоку нелегальных мигрантов в развитые страны мира (США, Германия, Великобритания). Граждане этих стран выступают против иммигрантов, которые не всегда стремятся ассимилироваться и способствуют росту преступности и социальной напряженности в «принявшем» их обществе: [9].

Незаконная миграция становится колоссальной проблемой в экономической и национальной безопасности, так как способствует усилению национализма, политического и религиозного экстремизма, этносепаратизма. Нелегальное перемещение населения приводит к неблагоприятным последствиям: повышается социальная напряженность, вследствие вытеснения местных граждан из некоторых секторов экономики из-за снижения заработной платы, растут масштабы теневой экономики, происходит криминализация хозяйственных отношений, а также рост коррупции: [8, 10, 11, 3].

Следствием большого числа нелегальных мигрантов, является ухудшение уровня жизни и социального положения коренного населения. Возникают проблемы, связанные с обеспечением услугами здравоохранения, образования

[1] © Шаблова Е. Д., 2020.
[2] © Лошаков А. С., 2020.

и социальной защиты. Растет уровень безработицы: рабочие места занимают иностранные иммигранты, которые согласны работать за меньшую заработную плату, снижаются налоговые платежи, происходит вывод капитала из страны. Возникает нелегальный денежный оборот, который легализируется либо используется для финансирования преступной деятельности. В целом, можно сделать вывод, что неконтролируемые миграционные процессы влекут большие экономические проблемы.

Анализируя современную действительность, отметим, что основные намерения мигрантов заключаются не в желании легализоваться, а в стремлении заработать и вывезти (перевести) заработанные денежные средства (легально или нелегально) на свою родину (без уплаты налогов). Мигрант, прибывая в Россию или другую страну, из-за незнания действующего законодательства, отсутствия реальных и удобных механизмов поиска оптимальной работы фактически становится участником нелегального трудового рынка.

Но существуют и положительные стороны миграционного процесса такие, как привлечение на работу в высокотехнологические компании высококвалифицированных специалистов, получивших образование за границей и вносящих огромный вклад в развитие предприятия и соответственно экономики государства, без предварительных затрат на их обучение и развитие. Те мигранты, которые получили российское гражданство, являются объектами налогообложения и способствуют росту налоговых поступлений. Растет количество недорогой рабочей силы, которая задействована на невостребованных профессиональных направлениях среди коренного населения. С демографической точки зрения, мигранты, прибывая на территорию России, создают семьи с последующим рождением новых членов российского общества. Миграционные процессы несут в себе также и обогащение культурной составляющей государства, народа.

В целом нельзя точно ответить, является ли миграция определенно отрицательным или положительным явлением. Но однозначно, что она оказывают существенное влияние на все сферы жизни, поэтому важно анализировать данные процессы и на основе статистических данных с последующей оптимизацией политики государства по контролю за миграционными процессами.

Сегодня Россия занимает четвертое место по количеству мигрантов, согласно оценке ООН на 2019 г. За последние годы, по данным пограничной службы ФСБ России, число трудовых мигрантов возросло: [6]. МВД России приводит статистику: за период с января по ноябрь 2019 г. оформлено больше паспортов граждан Российской Федерации по сравнению с аналогичным периодом 2017–18 гг.: [5]. Многие мигранты едут с целью получения гражданства нашей страны, особенно жители стран бывших советских республик, экономика которых после распада СССР менее стабильна, чем в современной России. Они прибывают в нашу страну как на учебу, так и на работу. Но при этом параллельно идет процесс нелегальной миграции, что становится проблемой как для государства в целом, так и для статистического моделирования сложившийся миграционной обстановки. Очень многие мигранты не обращаются в миграционную службу после прибытия на новое место жительства, поэтому реальные статистические данные могут быть намного выше: [7, с. 94]. В связи с тем, что ФМС России не достаточно справлялось с увеличившимися миграционными

потоками, ее функции были переданы МВД России. Было создано главное управление по вопросам миграции, которое способно более эффективно осуществлять правоохранительную деятельность и миграционный контроль в рамках единой централизованной системы.

Для того, чтобы государство стабильно экономически развивалось и не имело социальных конфликтов связанных с миграцией следует проводить миграционную политику. Для стабилизации рынка труда существенную помощь окажет разработка моделей миграционных процессов в динамике. Моделирование состоит из нескольких повторяющихся этапов: [4, с. 34].

- построение модели миграционных процессов;
- изучение, полученной модели;
- перенос знаний с модели на миграционные процессы в стране;
- проверка и применение модели на практике.

Последовательное выполнение данных этапов обеспечивает постоянное пополнение и уточнение знаний об объекте исследования, а также анализ его в динамике изменения. Классическое понимание методов моделирования основываются на математической статистике. В основном, при составление статистического моделирования используются конкретные социально-экономические категории статистического сравнения. Но они не описывают взаимосвязь отдельных категорий между собой.

Статистика миграционной ситуации в Российской Федерации за последние пять лет показывает повышение фактов оформления разрешения на работу иностранным гражданам (высококвалифицированным специалистам) как отдельной категории статистического сравнения: [5]. Также существует ряд показателей, характеризующих миграционный процесс, по которым ведется статистический анализ. Численность мигрантов, находящихся на данной территории в некоторый момент и объемы миграционных потоков на данной территории.

Важной задачей статистического моделирования миграционных процессов является прогнозирование и выработка государством эффективной миграционной политики. Регулирование миграции является составной частью единого механизма регулирования государством рынков образования, труда, медицинских услуг, туризма и роста экономики: [12].

К сожалению, в настоящий момент невозможно полностью рассчитать количество прибывших на территорию России иностранных граждан, следовательно, прогнозирование и статистика миграционных потоков дает существенную погрешность относительно реальной миграционной обстановки.

Определенно, что существуют методы расчета количества незаконной миграции, но нельзя говорить об их определенной точности.

Подводя итог, можно сказать, что миграционные проблемы отражаются во всех сферах общественной жизни и если легальные миграционные потоки можно анализировать и прогнозировать их численность, то нелегальная миграция осложняет данный процесс. Нелегальная миграция вызывает ряд острых проблем и поэтому для обеспечения безопасности государства необходимо контролировать и ликвидировать факты незаконной миграции. Для этого следует провести программу совершенствования нормативно-правового регулирования в сфере миграции и ответственность за нарушение миграционного режима.

Библиографический список

1. Пункт 1 Статья 5 Федерального закона Российской Федерации от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Российской Федерации» // СПС Консультант-плюс.

2. Воробьева, О. Д. Доминанта миграционной политики современной России / О. Д. Воробьева, Л. Л. Рыбаковский // Социологические исследования. – 2017. – № 8. – С. 59–65.

3. Дианов, Д. В. Актуальные вопросы борьбы с экономической преступностью в условиях современного российского общества / Д. В. Дианов, А. Н. Ищенко // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. – 2015. – № 4. – С. 25–28.

4. Методология и методы изучения миграционных процессов : междисциплинарное учебное пособие / под ред. Ж. Зайончковской, И. Молодиковой, В. Мукомеля. – М. : Центр миграционных исследований, 2007. – 370 с.

5. Сводка основных показателей по миграционной ситуации в Российской Федерации за 2019 г. // URL: https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics/migracionnaya/item/16179446/ (дата обращения: 04.12.19).

6. Статистика распределения мигрантов – иностранных граждан по целям поездок // Данные Пограничной службы ФСБ России. – URL: https://www.fedstat.ru/indicator/38479 (дата обращения: 04.12.19).

7. Красинец, Е. С. Нелегальная миграция в Россию / Е.С.Красиец, Е.Кубишин, Е. Тюрюканова. – М. : изд. Academia, 2000. – 94 с.

8. Козлова, Е. А. Нелегальная миграция как угроза экономической безопасности России в условиях финансового кризиса / Е. А. Козлова, А. С. Лошаков // Современные гуманитарные исследования. – 2009. – № 3 (28). – С. 59–60.

9. Михеева, М. В. Влияние иммиграционного процесса на экономическую безопасность государства / М. В. Михеева // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 5. – С. 97–100.

10. Пискунова, О. Н. Проблема нелегальной миграции в России / О. Н. Пискунова // Ломоносов–2017 : сборник. – Министерство образования и науки РФ, Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова, Координационный совет по делам молодежи в научной и образовательной сферах при Совете при Президенте Российской Федерации по науке и образованию, 2017.

11. Пузырев, С. А. Миграционный кризис в Европе и его влияние на бюджетную политику Европейского Союза / С. А. Пузырев, Ю. В. Пузырева. – М., 2018.

12. Скляренко, Р. П. Интеграция образования в процессе международной кооперации / Р. П. Скляренко // Международный научный журнал. – 2014. – № 4.

Шаблова Е. Д.[1],
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Палий В. М.[2],
доцент кафедры административной деятельности органов внутренних дел Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат юридических наук

СУДЕБНЫЙ КОНТРОЛЬ И НАДЗОР ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ПОЛИЦИИ

Эффективность деятельности органов внутренних дел – один из «острых» вопросов современного общества, а ее результаты способствуют снижению уровня преступности, повышению процента раскрытых преступлений, что в целом отражает состояния системы правоохранительных органов, уровень подготовленности и квалификации сотрудников. Оценка эффективности деятельности полиции, является неотъемлемой составной частью управленческого процесса, позволяет его оптимизировать, ставить задачи на будущее и проверять степень их реализации: [7]. Правоохранительные органы, ведя работу по обеспечению экономической безопасности (личности, общества, государства), применяют приемы, методы и средства специально предоставленные им законодательством: [8].

Согласно статье 10 Конституции Российской Федерации в нашей стране существует принцип разделения государственной власти по видам государственной деятельности. Данный принцип заключает в себе контроль и надзор судебных органов за деятельностью исполнительной власти, также включая деятельность полиции. Неотъемлемой частью государственного контроля за деятельностью полиции является судебный контроль.

Определенно, как вид контроля, судебный контроль является немаловажным, так как дает руководителям возможность получить объективную информацию о деятельности подчиненных подразделений. Руководящие решения и обеспечение нормальной деятельности руководимых подразделений формируются на основе полученной информации в ходе контроля и надзора, в том числе и судебного.

Таким образом, совокупность процессуальных действий и решений подразумевающих под собой защиту прав и свобод личности, недопущение ограниченности ее прав при осуществлении органами полиции служебной деятельности, в частности применение мер государственного принуждения, называется судебный контроль. Из данного определения можно сделать вывод о том, что судебный контроль направлен на защиту личности, права которые могут быть затронуты действиями сотрудников полиции.

---

[1] © Шаблова Е. Д., 2020.
[2] © Палий В. М., 2020.

В теории выделяют два понятия, которые, так или иначе, имеют различия между собой: судебный контроль и судебный надзор.

Судебный контроль позволяет получить руководителю объективную информацию с помощью осуществления определенной деятельности. Судебный надзор же направлен на разрешение, в строгом соответствии с предписанием закона, определенных юридических дел поднадзорного органа в целях обеспечения законности и защиты прав лица, в отношении которого полиция совершает какую-либо деятельность.

Однозначно, судебный контроль является важным элементом государственного контроля и выполняет ряд задач. Основной задачей в сфере судебного контроля за деятельность полиции является предотвращение и выявление нарушений законодательства при выполнении служебных обязанностей сотрудниками органов полиции. Также действия сотрудников полиции и должностных лиц, которые несут определенные юридические последствия, являются предметом судебного контроля.

Судебный контроль как часть государственного контроля имеет свою нормативно-правовую базу. В статье 46 Конституции Российской Федерации говорится о том, что каждому гарантируется судебная защита прав и свобод: [2]. Также действия органов государственной власти и местного самоуправления могут быть обжалованы в суде.

Еще одним документом, которым своей деятельности руководствуется суд при осуществлении судебного контроля, является Всеобщая декларация прав человека. Данная декларация устанавливает право человека при нарушении его основных прав, предоставляемых Конституцией и законами, восстановиться в правах с помощью компетентных национальных судов: [1].

Следует отметить, что многие международно-правовые акты говорят о судебной защите, во всех сферах общественных отношениях, как гарант реализации прав и свобод граждан. Но поскольку порой применение наднациональных актов на практике входит в конфликт с установившимися в обществах традиционными ценностями и национальными институтами, то граждане вправе обращаться с заявлениями о правомочности реализации данных актов не только в национальные, но и международные судебные органы: [11].

Статья 51 Федерального закона от 07.02.2011 № 3 «О полиции» гласит, что судебный контроль и надзор за деятельностью полиции осуществляются в соответствии с федеральными конституционными законами и федеральными законами: [4].

Необходимо подчеркнуть, что судебный надзор и контроль за деятельностью полиции обеспечивается в различных видах общественных отношений, на которые могут оказывать сотрудника полиции. Следует выделить ряд основные из них, такие, как производство по делам об административных правонарушениях, контроль законности нормативно-правовых актов, принимаемых МВД России, способ обеспечения законности в служебной деятельности сотрудников полиции и производство по гражданским делам.

Контроль обеспечения производства по делам об административных правонарушениях осуществляет суд, так как суд рассматривает дела об администра-

тивных правонарушениях, которые, в свою очередь, были возбуждены сотрудниками органов внутренних дел. Критерием законности деятельности полиции является судебное решение, выявленное по тому или иному делу. Контроль и надзор в данной сфере деятельности является, несомненно, важным, ведь судебный контроль предназначен для недопущения нарушения прав граждан при осуществлении деятельности полиции, а в частности мер государственного принуждения. Суд, рассматривая дело, изучает все материалы, основания привлечения к административной ответственности, проверяет материальные и процессуальные требования. Рассмотрев все материалы, суд выносит решение о применении меры административного наказания, тем самым данное решение означает, что должностные лица полиции обеспечили все требования закона.

Нельзя не отметить значимость конституционного контроля за законностью правовых актов, принимаемых МВД России или же основных нормативных документов на которые опирается в своей деятельности сотрудник полиции. Согласно вышеупомянутой части 1 статье 46 Конституции Российской Федерации суды обязаны обеспечить реализацию защиты прав и свобод граждан посредством своевременного рассмотрения дел: [5]. Так, например, в Конституционном суде была рассмотрен пункт 13 части 1 статьи 13 Федерального закона «О полиции». Данная статья раскрывает права полиции. По обращению гражданина была рассмотрена данная статья, на предмет ее законности и правомерности применения сотрудником мер государственного принуждения, ведь данный сотрудник опирался на рассматриваемую статью. Но Конституционный суд постановил пункт данной статьи законным и соответствующим нормам Конституции Российской Федерации: [6].

Определенно, что в судах общей юрисдикции рассматривается значительное количество гражданских дел. При этом судебный контроль выступает как орган контролирующий законность возбудимых дел должностными лицами следственных органов, они еще рассматривают дела не только сотрудников органов внутренних дел, но и граждан, состоящих на службе. Критерием законности в органах внутренних дел и степень реализации прав и свобод сотрудников является решение суда. Существуют факты обращения сотрудников в суд при незаконном увольнении. Если изучить судебную практику судов г. Москвы, то можно увидеть, что данных дел не так уж и много, а в некоторых судах вовсе отсутствует практика по подобным делам: [10].

Примером из судебной практики может служить решение Черемушкинского районного суда г. Москвы в отношении Когай С. И., который состоял в должности курсанта Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, и был отчислен из числа курсантов и уволен из органов внутренних дел по пункту 9 части 3 статьи 82 Федерального закона № 302 «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации». Суд, рассмотрев все материалы по данному делу, постановил признать приказ об увольнении незаконным и восстановить данное лицо на службе: [10]. Но это единичный пример из судебной практики, к сожалению, суд в частых случаях стоит не на стороне сотрудников. Это является немало важной проблемой на сегодня.

Федеральный закон № 3 «О полиции» наделяет сотрудника полиции правом осуществлять оперативно-разыскную деятельность. А в Федеральном законе «Об оперативно розыскной деятельности» в части 2 и 3 статьи 5 говорится, что любой гражданин имеет право на обжалование в суде действий органов, осуществляющих оперативно-разыскную деятельность: [3]. При осуществлении оперативно-разыскной деятельности могут нарушаться определенными действиями конституционные права и свободы граждан, для выполнения служебных задач. Но рассматривает материалы об ограничении только суд. Данный факт можно расцениваться как контрольно-надзорная деятельность суда над деятельностью органов полиции в данной сфере.

Подводя итог всему вышесказанному, можно отметить, что судебный контроль как вид государственного контроля выполняет ряд важнейших задач в разносторонних сферах общественных отношений и обеспечивает реализацию прав и свобод человека, которые могут быть ограничены или нарушены действием сотрудников полиции, а также служит гарантией конституционных прав граждан. В деятельности полиции судебный контроль играет особую роль, так как он охватывает все виды деятельности на всех ее этапах.

Библиографический список

1. Всеобщая декларация прав человека (принята Генеральной Ассамблеей ООН 10.12.1948). Статья 8 // СПС Консультант-плюс.

2. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным референдумом 12.12.1993 (с изм. и доп. от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ) // Российская газета. – 1993. – 25.12.1993 № 237; СЗ РФ. 03.03.2014. № 9 (дата обращения: 02.11.19).

3. Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» от 12.08.1995 № 144-ФЗ // СПС Консультант-плюс.

4. Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ (ред. от 18.07.2019) «О полиции» Статья 51. // URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165 (дата обращения: 03.11.19).

5. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 31.10.1995 № 8 «О некоторых вопросах применения судами Конституции Российской Федерации при осуществлении правосудия» (с изменениями и дополнениями) // СПС Консультант-плюс.

6. Постановление Конституционного Суда РФ от 17.03.2017 № 8-П «По делу о проверке конституционности положения пункта 13 части 1 статьи 13 Федерального закона "О полиции" в связи с жалобой гражданина В. И. Сергиенко» // URL: https://legalacts.ru/doc/federalnyi-zakon-ot-07022011-n-3-fz-o/ (дата обращения: 03.11.19).

7. Комлева, Т. В. Критериальные оценки эффективности деятельности органов внутренних дел / Т. В. Комлева // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник. – М., 2019. – С. 232–235.

8. Лошаков, А. С. Значение правоохранительных органов в обеспечении экономической безопасности / А. С. Лошаков // Вопросы экономических наук. – 2004. – № 2 (6). – С. 77–79.

9. Павлова, М. С. Особенности судебного контроля по делам об оспаривании решений, действий (бездействия) органов власти / М. С. Павлова // Российская юстиция. – 2014. – № 9. – С. 2.

10. Судебные и нормативные акты Российской Федерации // URL: https://sudact.ru/ (дата обращения: 02.11.19).

11. Скляренко, Р. П. Международная передача социальных технологий / Р. П. Скляренко // Международный научный журнал. – 2019. – № 5.

Шереметьева П. С.[1]*,*
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Научный руководитель
Лошаков А. С.,
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя, кандидат экономических наук, доцент

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК УГРОЗА СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

На современном этапе развития общества гарантией независимости страны и условием стабильности в период всеобщей глобализации является высокий уровень обеспечения экономической безопасности государства, дающий возможность проведения независимой экономической политики, что позволяет государству развиваться и участвовать в геополитике. Изменение экономики под влиянием рыночных механизмов выделило систему экономической безопасности в отдельный объект. Во всех странах мира в том или ином размере есть теневая экономика, однако, рост доли теневого сектора экономики свидетельствует о развитии неблагоприятных экономических процессах и создает угрозу экономической безопасности страны, за счет изъятия части экономических ресурсов из официальной экономики, тем самым уменьшая ее экономические возможности и снижается официальный рост: [2].

Определение «экономическая безопасность страны» демонстрирует способность определенных правовых, политических и экономических институтов страны охранять и защищать круг интересов своих основных субъектов, руководствуясь национальными ценностями и традициями. Что касается термина «теневая экономика», то обычно под ним понимают всю текущую незарегистрированную экономическую деятельность. В науке существует множество различных определений понятия «теневая экономика», которые не закреплены законодательно. В наиболее общем виде, теневая экономика – это часть национальной экономики, которая функционирует вне законодательного регулирования.

Теневая экономики оказывает негативное влияние на экономическое развитие государства, создавая препятствия для развития национальной экономики, снижая уровень жизни населения и препятствуя борьбе с организованной преступностью.

Существует закономерность: увеличение теневой экономики на 1 % приводит к росту незаконного движения капитала на 7 %: [5]. Такие разновидности теневой деятельности, как коррупция, наркобизнес, финансирование террориз-

[1] © Шереметьева П. С., 2020.

ма, производство и продажа оружия, контрабанда, проституция признаются угрозами национальной безопасности, их относят к числу глобальных проблем современности, требующих решения совместным усилием мирового сообщества.

Теневая экономика порождает рост преступности, которая становится неотъемлемым элементом хозяйственной жизни, проникая во все финансово-хозяйственные сферы экономики. В соответствии классификации ООН из всех видов деятельности, которые относят к теневой экономике, максимальную угрозу несет нелегальная (криминальная и иная противоправная). Важнейшим направлением противодействия правоохранительных органов теневым экономическим отношениям с целью уменьшения их доли является, в первую очередь, противодействие незаконной экономике, включающей производство товаров и оказания услуг, запрещенных законом: производство, хранение и продажа наркотических средств, подпольное производство алкоголя, табачных изделий и их контрабанда, фальшивомонетничество, незаконная торговля оружием и т. д. Перечисленные виды деятельности составляют одну из основ организованной преступности в сфере экономической деятельности и коррупции: [3].

К числу проблем противодействия такому явлению, как теневая экономика, относят слабо сформированное гражданское общество, поскольку у нас исторически граждане не стремятся сообщать в органы власти о сомнительных сделках наблюдаемых ими в процессе жизни. В связи с этим государство проводит различные информационные мероприятия, призывая граждан сообщать о теневой операциях. Кроме того, следует отметить, что проблему теневой экономики решить невозможно без активного сотрудничества с зарубежными странами, например, с целью легализации финансовых средств, борьбы с международными преступными сообществами.

Снижение доли теневой экономикой представляет собой сложнейшую задачу. Для этого стремятся легализировать неофициальную экономику, упрощая процедуру регистрации предпринимателей и уплаты ими налогов и ликвидировать (минимизировать) криминальную.

На теневую экономическую деятельность оказывают влияние множество факторов (степень развития гражданского общества, уровень исполнения законодательных норм, используемая модель управления экономикой и др.), то и средства борьбы с нею должны быть комплексными с использованием широкого целенаправленного комплекса мер во всех сферах жизнедеятельности общества, начиная от пропаганды и профилактики и заканчивая спецоперациями. Это связано с тем, что в современной России государство ведет активную борьбу с теневой экономикой, но комплексный подход отсутствует.

В числе направлений эффективного противодействия теневой экономики – реформирование налоговой системы с целью поиска оптимального размера собираемых налогов, возможности уплаты налогов предпринимателями с сохранением существующего при этом экономического роста, что позволяет вывести часть дохода из необлагаемой налогами теневой сферы (официально легализовать его); поиск эффективных способов борьбы с коррупцией; также возвращение уже вывезенного и прекращению вывоза капитала путем создания благоприятного инвестиционного климата; выявление и пресечение деятельности

различных подпольных производств с возможностью их легализации; усиление контроля (отслеживание) Росфинмониторингом России в финансовой сфере за трансграничными финансовыми потоками для создания препятствий по отмыванию незаконных доходов, происходящих из неконтролируемых центральной властью регионов стран СНГ и Причерноморья: [7].

Большая часть данных задач возлагается на органы внутренних дел. В связи с этим МВД России ведет активную политику по противодействию экономическим преступлениям: [6]. Для этого в структуре функционируют специальные подразделения ЭБиПК, которые тщательно изучают криминогенную обстановку в сфере национальной экономики, анализируют выявленные проблемные сегменты, разрабатывают и применяют комплекс мероприятий для противодействия обнаруженным угрозам.

Борьба с преступностью в экономической сфере немыслимо без участия ОВД, поскольку они работают во всех сферах экономики и на территории нашей страны, имеют представительства за рубежом, что позволяет своевременно обнаруживать возникающие угрозы, устранять или минимизировать их: [1, 4, 8].

Борьба с теневой экономикой – сложная задача. Поэтому реализация механизма противодействия теневой экономики не может осуществляться отдельными действиями какого-либо ведомства на одном-двух отдельных направлений. Для более успешной борьбы с теневой деятельностью, снижающей уровень экономической безопасности государства, необходим целый комплекс мер, которой обязательно должен включать развитие и формирование сильного гражданского общества.

Библиографический список

1. Комлева, Т. В. Критериальные оценки эффективности деятельности органов внутренних дел / Т. В. Комлева // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник. – М., 2019. – С. 232–235.

2. Котляров, И. И. Международное право / И. И. Котляров, Ю. В. Пузырева. – М., 2014.

3. Котляров, И. И. Международное право и его роль в деятельности органов внутренних дел России / И. И. Котляров, Ю. В. Пузырева // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 7. – С. 52–61.

4. Латов, Ю. В. Роль противодействия теневой экономике в обеспечении национальной экономической безопасности / Ю. В. Латов, Н. В. Артемьев // Труды Академии управления МВД России. – 2014. – № 1 (29). – С. 32–37.

5. Лошаков, А. С. Ключевые социально-экономические последствия современных угроз экономической безопасности России / А. С. Лошаков // Вестник экономической безопасности. – 2015. – № 1. – С. 31–32.

6. Новиков, В. В. Современные подходы к противодействию органами внутренних дел теневой экономике / В. В. Новиков // Научный альманах : сборник научных трудов. – Волгоград, 2019. – С. 192–195.

7. Протасов, К. А. Вывоз капитала и меры борьбы с теневой экономикой в России / К. А. Протасов // Научное периодическое издание «IN SITU». – № 3. – 2015. – С. 61–69.

8. Трофимов, М. Н. Влияние инвестиций на показатели экономической безопасности. На страже правопорядка: вчера, сегодня, завтра : сборник / М. Н. Трофимов. – 2018. – С. 333–338.

9. Календжян, С. О. Динамика экономик стран членов ОЧЭС / С. О. Календжян, Р. П. Скляренко // «Международный научный журнал». – 2019. – № 6. – С. 103–111.

Шпичко В. А.[1]*,*
преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя;

Панасенко Н. А.[2]*,*
старший преподаватель кафедры специальной тактики
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ТРЕБОВАНИЙ К ВЫЖИВАНИЮ, ПРЕДЛАГАЕМЫЙ В ПОСОБИЯХ США И РОССИИ

Задачи, стоящие перед сотрудниками ОВД, связанные с безопасностью личности, задержанием преступников, применением оружия, предупреждением и ликвидацией чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, необходимо решать, опираясь на основополагающие принципы выживания и обеспечения личной безопасности, а также умелое использование приобретенных знаний, умений и навыков.

В данное время официально отмечается, что в России индивидуальный риск в несколько раз превышает допустимый принятый в развитых странах. Решение данного вопроса необходимо направить на предупреждение (и предотвращение) ситуаций, связанных с неоправданным риском, стихийных бедствий, аварий и катастроф.

В этой статье я опираюсь на методику выживания, предложенную почетным полярником, ведущим учебной программы «Русская традиционная культура путешествий» Г. С. Чеурином[3].

Предотвратить – это подумать и подготовить то снаряжение, которое будет необходимо. В настоящей статье хотелось бы предложить научиться работать с минимумом или даже при полном отсутствии снаряжения.

Экологического выживания может включать и какое-то снаряжение, тем более, если это медицинское, но лучше уметь пользоваться приемами предотвращения чрезвычайных ситуаций, тем самым приобрести огромный психологическую устойчивость.

Для правильного понимания и владения ситуацией действительности необходимо уделять должное внимание практическому применению тех приемов и принципов, которые являются основой выживания, ведь невозможно обрести те навыки, которые описывает теоретический курс, не «выходя из дома», необходимо все закреплять практически.

Одна из системообразующих идей темы экологического выживания – работа в природных условиях без снаряжения, как в служебной, так и внеслужебной

---

[1] © Шпичко В. А., 2020.

[2] © Панасенко Н. А., 2020.

[3] Чеурин Г. С. Самоспасение без снаряжения. М. : Русский журнал, 2001.

деятельности сотрудников, которая подкрепляется психологией и идеологией. Это, во-первых, позволяет выходить из чрезвычайных ситуаций, не дожидаясь снабжения всем необходимым. А во-вторых, заставляет искать решение в самой ситуации без дополнительных огромных моральных, интеллектуальных и физических вложений.

Хотелось привести в пример мнение еще одного российского ученого, доктора медицинских наук, профессора В. П. Казначеева, который выделяет два взаимоисключающих подхода к оценке чрезвычайных ситуаций – открытый и капсулированный[1]. Вариант с капсулированным подходом есть создание «экрана» вокруг человека, имея целью не допустить проникновения. А внутри экрана нормальная жизнедеятельность. Такие данные представлены в пособии по выживанию армии США, основаны на самом слове «выживание» (в оригинале survival – прим. переводчика)[2]. Одни только буквы этого слова помогут разработать тактику выживания. Выясняя значение каждой буквы и применяя на практике, мы отрабатываем навыки выживания. Ключевое слово в методике – выживание.

В данном варианте очень много плюсов, но также имеется и недостаток, который, прежде всего, связан с необходимостью «ожидания аварии», что изматывает психику человека не меньше, а порой и больше, нежели сама авария, запасы психической энергии не бесконечны.

При варианте, когда человек открыт и считает себя составной частью природы, его выживание – это функциональное слияние с окружающей средой.

Если считать себя частью природы и действовать соответственно, то окружающая среда в принципе не может создать вам экстремальной ситуации, даже если оборудование, снаряжение и подготовка равны или близки к нулю. В худшем случае, она поставит нам такие условия, при которых нам нужно будет найти выход из ситуации. Окружающая среда будет советчиком и подсказчиком того, как нужно действовать, одобряя или осуждая наши шаги.

Теперь давайте обратим внимание и сравним зарубежный опыт, который повсюду распространен как принцип выживания и победительства и известен уже более двух тысяч лет. В Америке же – не более пятисот лет.

Основа выживания по этой методике заключается в силе и снаряжении. Высшая ценность – это собственная жизнь, а все остальное обязано служить «победителю», а также в строгом алгоритме survival или выживание[3].

Слово выживание можно расписать следующим образом: выясни обстановку (окружающая среда, физическое состояние, снаряжение), жди, слушай чувства, исследуй местоположение, владей собой, адаптируй имеющееся снаряжение под свои нужды, настройся на борьбу, играй в местного, есть мозг – используй его вместе с навыками.

Мир изначально добрый, его же «агрессия» к человеку – это естественная реакция на несовершенное поведение самого человека, она как сигнал к необ-

---

[1] Казначеев В. П. Клинические аспекты полярной медицины. М: Медицина, 1986. 208 с.

[2] https://lastday.club/fm-3-05-70-survival-manual-usa/.

[3] https://lastday.club/fm-3-05-70-survival-manual-usa/.

ходимости самосовершенствоваться. В этом моменте деятельный эколог практически един с природой, и вследствие общинности своего характера взаимодействует с природой как единая структура.

Победитель же должен выжить, и этот самый долг его зажимает в рамки своих ресурсов, после чего он сталкивается со многими стрессовыми факторами, влияющими впоследствии на разум. И чем дальше, тем больше они его превращают из уверенного и хорошо подготовленного сотрудника в нерешительного, неэффективного и неспособного к выживанию. Проще говоря, стоит знать об этих стрессорах и уметь их принимать, зная свою собственную реакцию на различные стрессовые ситуации.

Давайте выделим такие понятия, как экстремальные условия, как некая последовательность событий, угрожающих жизни и здоровью человека, но которую он мог прогнозировать и соответственно подготовить запас снаряжения, знаний и умений. И второе понятие – это экстремальные ситуации (ЭС), это то, что уже находится за пределами человеческого опыта. Поэтому ни знания и ни подготовка снаряжения для действий в ЭС не может быть в принципе. Здесь речь может идти только о психологической подготовке к действиям в экстраординарной обстановке[1].

Поэтому можно предположить, что в зависимости от квалификации и начального психологического состояния сотрудника одно и то же событие может приниматься либо как экстремальные условия, либо как экстремальную ситуацию.

Если окружающие обладают элементами безопасности, они не мешают сотруднику работать, и даже если рядовой гражданин освоил примитивные приемы спасения, но не способен критически оценивать свои действия, а в реальной экстремальной ситуации он находится «в прострации», осознавая мизерность и бесполезность своих знаний.

Какие же проблемы существуют в российском обществе в ходе обучения поведению в экстремальных условиях и экстремальной ситуации?

Первая проблема: объединение таких ключевых понятий, как экстремальные условия и экстремальные ситуации.

Вторая проблема: алгоритмическое мышление, которое характерно для действий в экстремальных условиях, но которое бесполезно, для обучение действиям в экстремальной ситуации, это дезориентирует человека, попавшего в дальнейшем в реальную экстремальную ситуацию.

Сотрудник, как специалист, действует после события, он спасает и оказывает помощь, а специалисты по выживанию в экстремальной ситуации фактически максимум действуют в самой ситуации, предотвращают чрезвычайное происшествие. Алгоритм их действий не может быть одним и тем же.

---

[1] Шпичко В. А., Дашков С. Ю. Психофизическая готовность как необходимое условие для совершенствования навыков боевых приемов борьбы. Международная научно-практическая конференция. Образование и личность: методологические и прикладные основания : сборник статей. Оренбург, 2017. С. 366–371.

Третья проблема: наличие в мире, как минимум, двух взаимоисключающих методик обучения действиям в экстремальной ситуации. В нашей многонациональной стране существует проблемы выбора методики, так как имеется сосуществование разных методик у разных народов. В данный момент можно рассмотреть представленные методики.

В событии нужно жить, справляясь со страхом, который возникает. Стержень нахождения – само понятие, кто вы деятель или победитель и реакция на то либо иное событие. Важно не перепутать, что очень опасно. Ведь приемы из «чужого арсенала» могут не только оказаться бесполезными, но и усугубить ситуацию. Итак, из наиболее часто встречающихся (на основании несложного психологическою самоанализа) выберите для себя личную оптимальную линию поведения.

Победитель мужественно преодолевает трудности, максимально использует ресурсы окружающей среды и своего снаряжения, то есть встречает невзгоды «во всеоружии».

Приемы внушения, позволяют его психике максимально мобилизоваться. За счет определенных команд он внушает себе, что абсолютно сильнее обстоятельств и тем более окружающей среды, тем самым отбирает у Природы все необходимое для поддержания жизни.

Деятель воспринимает ситуацию как течение жизни, в возможности испытать, увидеть и познать то, чего не удавалось никому и никогда ранее. Он ищет и находит контакт с окружающим миром, общается с ним на одном языке, живя по законам окружающей среды, спасая не столько себя, сколько окружающий мир. В итоге спасается сам, практически ничего вначале не имея. Страх сменяется любопытством и даже радостью от возможности познать и затем в будущем передать сотоварищам (членам общины) принципиально новое знание[1].

Еще раз особо отметим: нет среди них «лучшего» и «худшего». Оба подхода хороши по-своему и работают, но зависит от психики сотрудника.

В качестве вывода нашей статьи заметим, что можно рассматривать данное направление как актуальное. Потому как сравнительный анализ используется достаточно часто, а специалисты используют этот метод с вполне конкретной целью – выявить степень сходства или различия в изучаемых объектах. Именно так мы и поступили в данном случае, сравнив психотипы сотрудников полиции России с американскими, коллегами.

Итоги сравнительного анализа позволяют констатировать, что деятельный тип, преобладающий в России позволяет выходить из ситуации путем деятельного приспособления и решения, а американский survival оснащения и помощи.

Библиографический список

1. Чеурин, Г. С. Самоспасение без снаряжения / Г. С. Чеурин. – М. : ЗАО Издательство «Русский журнал», 2001.

[1] Токарева О. Н. Выживание в условиях вынужденного автономного существования в природной среде. Оренбург : ОГПУ, 2012.

2. Казначеев, В. П. Клинические аспекты полярной медицины / В. П. Казначеев. – М. : Медицина, 1986. – 208 с.

3. Мухамадиев, Н. Ф. Выживание и безопасность человека / Н. Ф. Мухамадиев. – Н. Новгород : ГИПП «Нижполиграф», 1997.

4. Токарева, О. Н. Выживание в условиях вынужденного автономного существования в природной среде / И. В. Чикенева, А. М. Суздалева, Ю. В. Абузярова, О. Н. Токарева. – Оренбург : ОГПУ, 2012.

5. Формирование стрессо- и психофизической устойчивости сотрудников ОВД к действиям в экстремальных условиях : учебное пособие / А. В. Иванов. – М. : МосУ МВД России, 2012.

6. Шпичко, В. А. Психофизическая готовность как необходимое условие для совершенствования навыков боевых приемов борьбы / В. А. Шпичко, С. Ю. Дашков // Международная научно-практическая конференция Образование и личность : методологические и прикладные основания : сборник статей. – Оренбург, 2017. – С. 366–371.

7. Шпичко, В. А. Тактические особенности применения палки специальной / В. А. Шпичко, Н. А. Панасенко // Актуальные проблемы борьбы с преступлениями и иными правонарушениями. – 2018. – № 16. – С. 125–126.

8. https://lastday.club/fm-3-05-70-survival-manual-usa/.

Щеглова Н. В.[1]**,**
курсант факультета подготовки сотрудников для подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

Лошаков А. С.[2]**,**
заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат экономических наук, доцент

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОЙ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ СУБЪЕКТОВ КАК УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Развитие любого государства представляет собой целенаправленное улучшение всех сфер общественное жизни. Так, в современном полицентричном мире повышение роли России обеспечивается созданием устойчивой основы для наращивания, в первую очередь, экономического (затем политического, военного и духовного) потенциала страны: [1].

Согласно Указу Президента «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации» одним из направлений обеспечения экономической безопасности является социально-экономическое развитие всей страны в целом и всех территорий в частности. И здесь требуется принять во внимание существующую проблему: одной из угроз экономической безопасности России, как указывается в том же нормативном правовом акте, является усиление территориальной дифференциации населения в разных сферах жизнедеятельности (экономическая, социальная). Обусловлено это тем, что при равномерном развитии всех субъектов государства, такого проблемного вопроса, как территориальная дифференциация, не было бы. Ввиду чего и возникла такая внутренняя угроза экономической безопасности нашей страны. Отметим, что данная угроза существовала всегда, однако, распад Советского Союза сделал ее особенно острой.

Этот вопрос также ставит на повестку дня проблемы расследования экономических преступлений: [4, 8].

Данный вопрос, касающийся разрыва социально-экономического уровня развития регионов нашей страны, сейчас является актуальным в связи с тем, что устойчивое экономическое развитие российского государства, к которому мы так стремимся, невозможно реализовать без поступательного развития субъектов.

Добиться качественного улучшения благосостояния всего населения России можно только посредством обеспечения экономического роста всех регионов,

[1] © Щеглова Н. В., 2020.
[2] © Лошаков А. С., 2020.

а не только отдельных ее «полюсов», таких, как город Москва, Санкт-Петербург и других крупных городов и субъектов Российской Федерации. А такое развитие реализуемо только с эффективно функционирующей системой государственной поддержки «отстающих» регионов: [7], которое направлено на выравнивание бюджетных расходов для субъектов, выявление недостатков, препятствующих развитию с последующим устранением, а также создание предпосылок качественного регионального развития и использование потенциальных возможностей для экономического роста субъектов и всего государства в целом.

Для прогнозирования проблемы территориальной дифференциации России необходимо провести сравнительный анализ некоторых субъектов страны, который позволит дать оценку состоянию социально-экономического расслоения региональных экономик в настоящее время.

При анализе такой территориальной дифференциации российского государства необходимо учитывать, что существуют некоторые предпосылки такой дифференциации: уровень накопленного экономического потенциала региона; степень развития в регионе рыночной, производственной, общехозяйственной, транспортной, социальной инфраструктуры; действующий механизм регулирования экономического развития на уровне субъекта РФ; обеспеченность региона трудовыми, природными ресурсами; климатические условия; степень и характер расселения населения по территории и т. д. Данные предпосылки формируют устойчивые тенденции, переломить которые крайне сложно ввиду необходимости комплексного решения данных проблем, которое (комплексное решение) слишком затратно и в условиях ограниченности финансовых ресурсов в полной мере не всегда применяется. В этом аспекте интерес для анализа представляет пример Республики Крым.

Таким образом, с учетом предпосылок социально-экономического расслоения России можно провести объективный сравнительный анализ ее субъектов по уровню заработной платы, что позволит найти возможные направления по минимизации угрозы территориальной дифференциации российского государства.

Дифференциация доходов населения представляет собой установление разного уровня ставок заработной платы у одной категории работников различных территорий, исходя из вышеперечисленных предпосылок. Проблема территориального различия в уровне заработной платы граждан одного государства, безусловно, существует не только в России – данный вопрос касается любой страны, но такого рода дифференциация регионов нашей Родины является острым вопросом вследствие ряда причин.

Главной из них является заработная плата, в большинстве случаев – единственный доход людей. В связи с этим из-за сильной дифференциации огромное количество населения живет за чертой бедности (численность населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума в России на 2018 г. составляет 12,6 % от общего количества населения): [6]. Также стоит отметить другое последствие территориальной дифференциации доходов: массовую миграцию трудоспособного населения (распространено такое явление, как ра-

бота «по вахте»). Различный уровень заработной платы у людей одной профессиональной категории в пределах одной отрасли, но разных регионов, вызывает у них чувство некоторой несправедливости и приводит к социальной нестабильности населения. Ниже приведена сравнительная таблица по среднедушевому доходу населения РФ по субъектам.

Таблица 1

Среднедушевые денежные доходы населения по субъектам Российской Федерации: [6]

Субъект	Среднедушевые денежные доходы населения по субъектам Российской Федерации			
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Российская Федерация	**30.865**	**31.745**	**33.010**	**34.485**
Центральный федеральный округ	**40.200**	**41.731**	**42.893**	**46.913**
Московская область	41.276	42.126	43.997	48.702
Липецкая область	27.934	28.843	29.969	31.981
г. Москва	62.004	65.271	66.377	73.916
Северо-Западный федеральный округ	**32.822**	**34.117**	**34.900**	**36.813**
Ненецкий авт. округ	71.350	72.782	78.703	88.802
г. Санкт-Петербург	39.854	42.133	42.718	45.306
Южный федеральный округ	**26.435**	**27.234**	**28.161**	**28.225**
Краснодарский край	32.857	33.269	33.846	32.915
Республика Крым	17.825	19.802	21.170	21.791
Северо-Кавказский федеральный округ	**22.275**	**22.954**	**23.370**	**23.009**
Республика Дагестан	25.669	26.457	26.360	25.430
Республика Ингушетия	15.739	15.784	16.158	15.841
Приволжский федеральный округ	**25.615**	**25.847**	**26.572**	**27.344**
Нижегородская область	30.057	30.189	31.359	32.494
Чувашская Республика	17.646	17.812	18.094	19.834
Уральский федеральный округ	**32.907**	**33.446**	**34.512**	**37.534**
Ямало-Ненецкий авт. округ	72.358	75.647	79.934	93.716
Челябинская область	23.657	23.576	24.201	25.485
Сибирский федеральный округ	**23.815**	**24.529**	**24.939**	**26.835**
Красноярский край	27.885	28.635	29.214	31.485
Республика Тыва	14.963	14.874	14.715	16.658
Дальневосточный федеральный округ	**35.785**	**33.346**	**35.236**	**37.016**
Магаданская область	51.367	54.581	60.449	67.249
Забайкальский край	22.080	22.563	23.683	25.124

Как видно из таблицы, субъектом с наибольшим уровнем среднедушевого дохода (среди регионов, выбранных для анализа) является даже не Москва и ее область, а Ямало-Ненецкий автономный округ, в котором среднедушевой доход составляет почти 94 тыс. руб. вследствие его специализации на добыче нефти и газа (порядка 85 % от всего объема промышленного производства или чуть больше 50 % валового регионального продукта), что определяет темпы развития автономного округа. Также, стоит отметить политику этого региона: сэкономленные на внутреннем перераспределении бюджетных ассигнований

и на обслуживании регионального долга предусматривается увеличение строительства, транспортной инфраструктуры, переселение населения из ветхого аварийного жилья, увеличение социальных выплат. Таким образом, можно сделать вывод о том, что данный субъект обладает социально и экономически благоприятным состоянием.

Антиподом такому «сильному» региону России в Уральском федеральном округе взята Челябинская область со среднедушевым денежным доходом на 2 квартал 2019 г. 25 тыс. руб. В этом субъекте на высоком уровне развита черная (крупнейшие в России металлургические комбинаты), цветная металлургия, машиностроение, что и составляет больший удельный вес в челябинской экономике. Хотя в данной области развита металлургия, машиностроение и другие производственные сферы, нельзя сделать вывод о положительных темпах социально-экономическом развитии субъекта (например, высока доля опасных отходов и выбросов загрязняющих окружающую среду и ухудшающих экологию, что непосредственно влияет на качество жизни всего населения).

Мы рассмотрели только два субъекта и увидели, что территориальная дифференциация существует в России на федеральном уровне, также эта проблема присутствует в областях в рамках округов.

В период с 2016 по 2019 г. можно проследить, что во всех анализируемых субъектах Российской Федерации произошло увеличение уровня средних доходов населения в пределах от 1000 до 14000 руб.: [6] Конечно, такая тенденция не может не говорить об экономическом развитии государства, однако проблема территориальной дифференциации не только не исчезает, но и в некоторых случаях даже усугубляется. Так, например, в республике Тыва в период 2016–2018 гг. прослеживается отрицательная динамика по уровню среднедушевого дохода.

Президент РФ В. В. Путин в ежегодном послании к Федеральному собранию 20 декабря 2019 г. отметил, что цель – развивать страну и все ее регионы вне зависимости от того, как они далеко расположены от развитых центров в экономическом и социальном плане. Для коренного решения данного вопроса необходим всесторонний, эффективный подход с учетом частных, «индивидуальных» аспектов региональной экономики. В Указе Президента Российской Федерации «Об утверждении Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года» говорится об основных задачах в области обеспечения сбалансированного пространственного и регионального развития России, укрепления единства ее экономического пространства.

К ним относится:

1) совершенствование системы территориального планирования с учетом вызовов и угроз национальной безопасности Российской Федерации;

2) совершенствование национальной системы расселения, создание условий для развития городских агломераций;

3) сокращение уровня межрегиональной дифференциации в социально-экономическом развитии субъектов Российской Федерации;

4) расширение и укрепление хозяйственных связей между субъектами Российской Федерации, создание межрегиональных производственных и инфраструктурных кластеров;

5) приоритетное развитие экономического потенциала Восточной Сибири, Крайнего Севера, Дальнего Востока, Северного Кавказа, Крыма и Калининградской области;

6) развитие Северного морского пути, модернизация Байкало-Амурской и Транссибирской железнодорожных магистралей: [3].

Причем решение проблемы территориальной социально-экономической дифференциации субъектов России должно происходить с учетом регламентированных принципов: единства правового и экономического пространства РФ, обеспечения равных возможностей для реализации конституционных прав и свобод граждан на всей территории; соблюдения баланса между наращиванием экономического потенциала регионов и сохранением комфортной среды жизнедеятельности населения; использования стимулирующих мер гос. поддержки при условии самостоятельного осуществления органами государственной власти субъектов и органами местного самоуправления своих полномочий, разграничения полномочий на основе субсидиарности между федеральными и местными органами государственной власти и местного самоуправления; дифференцированный подход государственной поддержки регионов в зависимости от их социально-экономических и географических особенностей и т. д.

Согласно Указу результатами региональной политики в области решения проблемы территориальной дифференциации должны стать: уменьшение различий уровня и качества жизни населения всех субъектов; уровня социально-экономического развития регионов; обеспечение всей населенной территории страны инфраструктурой; усиление процесса урбанизации и рост уровня удовлетворенности россиян деятельностью гос. власти на местном уровне.

На основе проведенного сравнительно анализа некоторых субъектов Российской Федерации по показателю среднедушевого денежного дохода населения сделан вывод о тенденции к стагнации (в некоторых случаях даже к усилению) в проблеме социально-экономической территориальной дифференциации регионов страны и в перспективе территориальная дифференциация будет усиливаться, так как «развитые» регионы будут быстрее развиваться, чем «стагнирующие», что усилит переток всех видов ресурсов. Это наглядно видно на примере стран Прибалтики и Черноморского региона в Евросоюзе: [5].

Чтобы минимизировать данные тенденции, государственная политика и на федеральном, и на местном уровне должна стать эффективным инструментом в выравнивании социального и экономического развития субъектов российского государства. Тогда при достижении этого баланса Российскую Федерацию ждет качественное развитие, что позволит ей «окрепнуть» на международной арене в условиях современного полицентричного мира.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации // СПС «Консультант-плюс».

2. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «Консультант-плюс».

3. Указ Президента РФ от 16.01.2017 № 13 «Об утверждении Основ государственной политики регионального развития Российской Федерации на период до 2025 года» // СПС «Консультант-плюс».

4. Ищенко, А. Н. Проблемы расследования экономических и налоговых преступлений / А. Н. Ищенко // Вестник Московского университета МВД России. – 2011. – № 9. – С. 10–15.

5. Календжян, С. О. Динамика экономик стран членов ОЧЭС / С. О. Календжян, Р. П. Скляренко // «Международный научный журнал». – 2019. – № 6.

6. Неравенство в распределении денежных доходов // Федеральная служба государственной статистики. – URL: https://www.gks.ru/folder/13723 (дата обращения: 02.12.2019).

7. Новожилова, Н. С. О перспективных направлениях повышения уровня жизни и сокращения территориальной социально-экономической дифференциации в России / Н. С. Новожилова // Научные труды: Институт народнохозяйственного прогнозирования РАН. – 2008. – № 6. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/o-perspektivnyh-napravleniyah-povysheniya-urovnya-zhizni-i-sokrascheniya-territorialnoy-sotsialno-ekonomicheskoy-differentsiatsii-v. (дата обращения: 02.12.2019).

8. Филатова, И. В. Современные проблемы расследования преступлений в сфере экономической деятельности / И. В. Филатова // Актуальные вопросы производства предварительного следствия: теория и практика : сборник научных трудов Всероссийской научно-практической конференции. – 2019. – С. 358–361.