

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Министерство внутренних дел Российской Федерации

Московский университет Министерства внутренних дел
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя

**СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ
ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА**

**Всероссийская научная конференция
(24 февраля 2021 г.)**

Сборник научных трудов

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

Научное электронное издание

Москва

Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя

2021

© Московский университет МВД России
имени В.Я. Кикотя, 2021
ISBN 978-5-9694-1037-4

УДК 343.46
ББК 67.408
С56

Рецензенты:

старший оперуполномоченный ГУЭБиПК МВД России
кандидат экономических наук **С. М. Мосалов**; оперуполномоченный
по особо важным делам 15-го отдела управления «П» ГУЭБиПК МВД России
кандидат экономических наук **А. Е. Ляпин**

Составитель *Л. Н. Иванова*

С56 **Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта:** Всероссийская научная конференция, 24 февраля 2021 г. : сборник научных трудов. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2021. – 198 с. – 1 электронный оптический диск (CD-R). – Системные требования : CPU 1,5 ГГц ; RAM 512 Мб ; Windows XP SP3 ; 1 Гб свободного места на жестком диске.

ISBN 978-5-9694-1037-4

Сегодня экономическая безопасность и безопасность экономического субъекта приобретают первостепенное значение, поскольку дают ориентиры для принятия основных социально-экономических решений. Возникающие угрозы экономической безопасности приводят к возникновению кризиса, негативно влияющего на деятельность и финансовое положение экономического субъекта.

Организатором конференции выступила кафедра экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя. В конференции приняли участие практические сотрудники правоохранительных органов, курсанты, слушатели, адъюнкты и профессорско-преподавательский состав образовательных организаций МВД России, студенты и преподаватели образовательных организаций юридического профиля.

Научное электронное издание

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

© Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя, 2021

Издание подготовлено
с помощью программного обеспечения Microsoft Word

Корректор *Фомин И. Е.*
Компьютерная верстка *Фомин И. Е.*

Подписано к изданию 26.04.2021
Объем издания: 2,68 Мб
1 электронный оптический диск (CD-R)

ISBN 978-5-9694-1037-4



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

СОДЕРЖАНИЕ

<i>Азаренкова И. В.</i> Отраслевой статистический анализ финансовых потерь организаций	7
<i>Алиева Г. А.</i> Современные проблемы обеспечения экономической безопасности в сфере жилищно-коммунального хозяйства	11
<i>Ахмедов Т. Ч., Кирсанова А. А.</i> Способы хищения денежных средств с электронных носителей	14
<i>Батурина Е. В.</i> Концепция создания информационно-аналитической системы «Спектр распределения теневого безналичного денежного потока»	18
<i>Бобошко В. И., Андриевский А. И.</i> Противодействие нелегальной миграции в целях обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта	22
<i>Бобошко В. И., Лаврушко Д. Р.</i> Особенности внутреннего контроля банковских организаций в Российской Федерации	27
<i>Борщенко А. И.</i> Взаимосвязь показателей финансов малого бизнеса и экономической преступности	31
<i>Быковская Ю. В., Мецлер Д. Л.</i> Тенденции преступности экономической направленности в бюджетной сфере.....	36
<i>Воронов С. С.</i> Использование экономической информации при выявлении и доказывании присвоения или растраты	40
<i>Дугужева Э. М.</i> Совершенствование системы внутреннего контроля в рамках обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта: основные пути и прогнозируемые результаты	45
<i>Дятлова А. Ф., Гришкова К. С.</i> Актуальные вопросы бюджетного субсидирования государством коммерческих организаций.....	50
<i>Дятлова А. Ф., Остапенко И. А.</i> Роль искажений в первичных документах на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	53
<i>Егорова Е. В., Полковникова А. А.</i> Система мер по ограничению риска хозяйственной деятельности экономического субъекта в целях обеспечения его экономической безопасности	56
<i>Егорова Е. В., Чефранов А. И.</i> Применение ФНС России информационных технологий для выявления преступлений и правонарушений на ранних стадиях в целях обеспечения экономической безопасности коммерческой организации	60
<i>Елизарова В. В., Шереметьева П. С.</i> Теневая экономическая деятельность как угроза экономической безопасности Российской Федерации	64
<i>Земсков В. В.</i> Чистый уголь – основа обеспечения экономической безопасности России	69

<i>Иванова Л. Н., Милославская М. М.</i> Угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта	73
<i>Кабдуков И. С.</i> Оценка эффективности использования основного капитала в системе устойчивого развития экономического субъекта	76
<i>Костюченко Н. И.</i> Актуальные вопросы реализации контрольной функции как элемента социальной системы в деятельности хозяйствующего субъекта.....	80
<i>Кудакова К. С., Елфимов О. М.</i> Условия экономической безопасности малого и среднего предпринимательства как хозяйствующего субъекта.....	86
<i>Кузнецова Е. И.</i> Оценка влияния инновационной активности на экономическую безопасность хозяйствующего субъекта.....	90
<i>Кулагина Н. А.</i> Методы и методика оценки угроз экономической безопасности бизнес-субъекта в условиях цифрового развития общества.....	94
<i>Лагун В. С.</i> Влияние внутренней миграции на экономическую безопасность России	97
<i>Лапина С. Б., Куцык В. П.</i> Совершенствование способов противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, в условиях развития рынка цифровых финансовых активов	102
<i>Лапина С. Б., Соколов Н. Д.</i> Рынок криптовалюты в России: возможности органов внутренних дел при противодействии ее неправомерному использованию	108
<i>Лошаков А. С., Савельев Н. П.</i> Актуальные направления деятельности участкового уполномоченного полиции по обеспечению экономической безопасности региона	112
<i>Мамкин А. Н.</i> К вопросу о криминалистическом обеспечении деятельности по выявлению и расследованию экономических преступлений.....	117
<i>Милославская М. М., Зитева В. И.</i> Риски, связанные с управлением собственным капиталом экономического субъекта, и методы управления ими	120
<i>Милославская М. М., Комлева Т. В.</i> Угрозы экономической безопасности предприятий строительной отрасли	125
<i>Милославская М. М., Миргородская В. В.</i> Направления снижения коррупционных рисков в деятельности хозяйствующего субъекта	130
<i>Михайлова Н. С., Краснова Е. А.</i> Сектор теневых финансовых услуг	134
<i>Михеева М. В.</i> Новые угрозы экономической безопасности и перспективы развития хозяйствующих субъектов в условиях четвертой промышленной революции	139
<i>Назарычев Д. В., Сигурова О. Ю.</i> К вопросу об оценке антикоррупционного механизма в системе обеспечения экономической безопасности: зарубежный и отечественный аспект.....	142

<i>Накова М. Р., Самойлова А. К.</i> Преступления, посягающие на кибербезопасность банковской системы, как угроза экономической безопасности Российской Федерации.....	145
<i>Накова М. Р., Сумкин Е. А.</i> Выявление экономических преступлений в сфере долевого строительства.....	148
<i>Накова М. Р., Сущенко Е. А.</i> Особенности тактики осмотра места происшествия при расследовании преступлений экономической направленности.....	153
<i>Орлов А. В.</i> Влияние фондового рынка на экономическую безопасность.....	158
<i>Сафохина Е. А., Кузнецова В. А.</i> Налоговый аудит в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта	163
<i>Сафохина Е. А., Чеботков М. А.</i> Роль внутреннего аудита в системе экономической безопасности организации	167
<i>Сафохина Е. А., Чепурная И. В.</i> Налоговый контроль организации капитального строительства в системе обеспечения экономической безопасности.....	170
<i>Свирина М. В., Правдина К. И.</i> Проблемы в сфере налогового контроля и способы их решения.....	174
<i>Свирина М. В., Татаринович М. Р.</i> Использование искусственного интеллекта в процессе выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений.....	178
<i>Толкачева О. П.</i> Влияние налоговых преступлений на экономическую безопасность страны	181
<i>Трифонов В. Г., Смольяков А. А., Гаврилова О. В.</i> Актуальные проблемы противодействия преступлениям коррупционной направленности (по материалам г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области)	184
<i>Чернецова Ю. А., Куликова Л. А.</i> Оценка роли бухгалтерского учета в системе формирования экономической безопасности предприятия	187
<i>Чернецова Ю. А., Родченкова О. А.</i> Обеспечение экономической безопасности предприятия в сфере расчетов по договорам поручения.....	191
<i>Янсапов М. А., Михайлова Н. С.</i> Структура и направления деятельности подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции по обеспечению экономической безопасности	195

Азаренкова Ирина Владимировна¹,
старший специалист-ревизор
отдела документальных исследований
Управления экономической безопасности
и противодействия коррупции
ГУ МВД России по Ростовской области

ОТРАСЛЕВОЙ СТАТИСТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ ПОТЕРЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. Лесная промышленность является одной из старейших отраслей в стране, объединяет множество производств и имеет огромный потенциал, но есть ряд проблем и особенностей, не позволяющих реализовать его в полной мере. В статье рассмотрены вопросы влияния лесотехнического комплекса на развитие экономики, стабилизацию социально-экономической составляющей в регионах, занимающихся добычей ресурсов. С помощью методов математической статистики проведен анализ и дана количественная оценка воздействия факторов, отражающих состояние отрасли в субъекте, на такой показатель, как размер ущерба, причиненного противоправными действиями недобросовестных лиц. Кроме того, определены основные тенденции в развитии исследуемого объекта.

Ключевые слова: статистика экономической безопасности, развитие экономики регионов, преступность в лесном хозяйстве.

По данным Организации Объединенных Наций, Российская Федерация обладает пятой частью мировых запасов леса, а площадь лесных массивов составляет более 815 млн га [4]. Распределение запасов данного вида биоресурсов таково, что они сконцентрированы на Европейском Севере, в Сибири и на Дальнем Востоке. Расположение ресурсной базы во многом определяет наличие в регионе промышленных объектов лесотехнического комплекса. Имея колоссальные запасы древесины, государство обладает широкими перспективами развития, позволяющими увеличить поступления денежных средств в бюджетную систему страны. В то же время лесное хозяйство остается одним из источников получения теневых доходов, а проблема незаконных лесозаготовок представляет собой угрозу национальной безопасности Российской Федерации как в экологическом, так и в экономическом отношении.

Как известно, на процессы и явления, происходящие в отрасли, влияет множество различных факторов, изучение которых и дает представление о состоянии и этапе развития лесотехнического комплекса в целом. Статистические данные в абсолютных значениях не формируют полную характеристику исследуемого объекта, в связи с чем для выявления взаимосвязей социально-экономических показателей регионов Российской Федерации и уровня преступлений экономической направленности проведено распределение совокупности на группы. Обработке подверглись данные Росстата и ГИАЦ МВД России за 2019 г. по 53 регионам России. Для получения сравнительно однородных групп применен метод кластерного анализа (*табл. 1*).

¹ © Азаренкова И. В., 2021.

**Многомерная группировка регионов Российской Федерации
по показателям, влияющим на экономическую преступность
в лесотехническом комплексе, 2019 г.**

Номер кластера	Регионов в кластере	Число организаций лесной промышленности, шт. (X ₁)	Текущие затраты на осуществление мероприятий по воспроизводству лесов, тыс. руб. (X ₂)	Численность безработных, тыс. чел. (X ₃)	Объем отгруженных товаров по виду экономической деятельности «обрабатывающие производства», млн руб. (X ₄)	Лесовосстановление на землях лесного фонда и землях иных категорий, га (X ₅)	Размер причиненного материального ущерба, тыс. руб. (Y)
1	19	98,6	130 100,2	23,1	141,1	5 559,3	2 208,5
2	16	105,6	230 197,5	37,3	312,6	20 916,7	14 324,2
3	16	108,4	233 487,9	69,3	1 272,8	22 364,8	60 817,1
4	2	95,5	1 218 034	65,2	860,5	120 557,8	226 061,5
Всего	53	312,6	593 785,6	129,7	1726,5	48 840,8	77349,8

Произведенные расчеты позволили сформировать четыре кластера, в первый из которых вошли 19 регионов, а во второй и третий по 16 регионов. Четвертый кластер состоит из двух территорий, которые для данного анализа будут содержать аномальные значения по сравнению с другими. Основываясь на указанных данных, возможно сформулировать следующие выводы:

- самый многочисленный кластер имеет самый низкий показатель по лесовосстановлению на землях лесного фонда, что, скорее всего, объясняется суровыми погодными условиями для вырубki леса; значит, процедура возобновления там почти не требуется;
- среднее значение результативного показателя возрастает от кластера к кластеру, и максимальное значение демонстрирует в третьей группе, в которой также сконцентрировано наибольшее число организаций лесной промышленности;
- в целом между всеми исследуемыми показателями замечена прямая зависимость.

Для количественного определения степени тесноты связей и определения аналитического выражения между результативным показателем и объясняющими показателями проведен корреляционно-регрессионный анализ по всем кластерам. По его итогам можно выделить те факторы, изменение которых влияет на снижение уровня преступности в лесотехническом комплексе (рост числа организаций лесной промышленности и увеличение текущих затрат на осуществление мероприятий по воспроизводству лесов). Индикаторами же для работы правоохранительных органов послужат такие объясняющие показатели, как повышение численности безработных и прирост объема отгруженных товаров по виду экономической деятельности «обрабатывающие производства».

Кроме того, проведение лесовосстановления на землях лесного фонда и землях иных категорий также является притягательным для преступных посягательств.

Для определения конкретных перспектив дальнейшего развития исследуемой отрасли с использованием метода аналитического выравнивания определено уравнение тренда и рассчитаны прогнозные значения на 2020–2022 гг. для всех факторов (табл. 2).

Таблица 2

Прогнозные значения факторов, определяющих изменения причиненного материального ущерба по лесотехническому комплексу, 2020–2022 гг.

Год	Число организаций лесной промышленности, шт. (X ₁)	Текущие затраты на осуществление мероприятий по воспроизводству лесов, тыс. руб. (X ₂)	Численность безработных, тыс. чел. (X ₃)	Объем отгруженных товаров по виду экономической деятельности «обрабатывающие производства», млн руб. (X ₄)	Лесовосстановление на землях лесного фонда и землях иных категорий, га (X ₅)	Фактор времени (t)	Размер причиненного материального ущерба, млн руб. (Y)
2020	3 772,1	1 085 078	10,0	59 861,8	20,4	11	602 815,1
2021	3 742,7	1 445 834	–2,6	61 981,2	20,3	12	624 243,9
2022	3 689,0	1 858 438	–17,4	63 953,4	20,0	13	645 574,6

Исходя из прогнозных значений установлено, что при сохранении в будущем тех же закономерностей, что присутствовали в исследуемых периодах, число организаций лесной промышленности на 2020–2022 гг. имеет тенденцию к снижению, как и показатель лесовосстановления на землях лесного фонда и землях иных категорий. Такая перспектива на фоне возрастающего объема отгруженных товаров может сложиться в связи с использованием компаниями новых технологий, переоснащением производства, внедрением автоматизированных систем, а также повышением спроса на конечную продукцию. Ввиду снижения сырьевой базы деревообрабатывающей промышленности предприятия лесного комплекса могут столкнуться с недостатком ресурсов для ведения деятельности. Вместе с тем рост размера причиненного материального ущерба в сфере лесной промышленности на 42 759,5 млн руб. может свидетельствовать о наступлении в будущем негативных последствий, вызванных отсутствием четкой государственной политики по использованию данного вида биоресурсов (график).

Динамика причиненного материального ущерба преступлениями в сфере лесотехнического комплекса в Российской Федерации, млн руб.



В прогнозе на 2020–2022 гг. заметна положительная динамика, которая основана на появлении более квалифицированного персонала в сфере лесотехнического комплекса, повышении оплаты труда работников. Помимо производства целлюлозы, бумаги, фанеры и древесных плит осваиваются новые направления. В России появляется все больше производителей, выпускающих оборудование для целлюлозно-бумажной и лесозаготовительной промышленности, растет ассортимент технического оснащения.

Подводя итоги, необходимо отметить, что результаты анализа состояния лесотехнического комплекса страны свидетельствуют о влиянии на развитие данной отрасли социально-экономических факторов, сложившихся в регионе. Исследуемая сфера имеет свою специфику и требует грамотного государственного экономического регулирования, направленного на повышение ее конкурентоспособности, особенно на внешнем рынке. В случае подтверждения в реальности прогнозных значений, определенных для размера причиненного материального ущерба, такая ситуация может стать сигналом к пересмотру существующих мер противодействия нарушениям в сфере лесопользования.

Список литературы

1. Дианов Д. В. Оценочная деятельность, статистический учет и аудит в системе обеспечения экономической безопасности и защиты интересов государства // Экономика, статистика и информатика: Вестник УМО. 2011. № 7. С. 127–133.
2. Июдина Е. Об использовании природных ресурсов России // Общество и экономика. 2018. № 3–4. С. 241–251.
3. Кузнецова Е. И., Борисова Е. В. Коррупция в системе угроз экономической безопасности // Путеводитель предпринимателя. 2019. № 30. С. 86–92.
4. Глобальная оценка лесных ресурсов 2020 года. Основные выводы // Продовольственная и сельскохозяйственная организация Объединенных Наций. URL: <https://doi.org/10.4060/ca8753ru> (дата обращения: 27.01.2021).

*Алиева Гюнай Аладдиновна¹,
заведующая лабораторией
«Криминалистика и специальная техника»,
доцент кафедры государственно-правовых
и уголовно-правовых дисциплин
Российского экономического университета
имени Г.В. Плеханова, кандидат юридических наук*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА

Аннотация. В статье автор рассматривает вопросы, касающиеся современного состояния жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации. В частности, обозначается, что в сферу жилищного и коммунального хозяйства из различных источников (помимо государственных и муниципальных бюджетов) поступают денежные средства, что привлекает преступные группы, сообщества. Данная отрасль экономической деятельности государства подвержена постоянному влиянию со стороны злоумышленников, что не дает ей возможность не только развиваться, но и восстанавливать изношенное состояние имеющихся объектов. Это же, в свою очередь, напрямую отражается на экономической безопасности самого хозяйствующего субъекта. В статье приводятся наиболее распространенные преступные схемы, которые автор сумел выявить и обозначить на основе судебной и следственной практик, а также отмечается положительный пример работы МВД России по профилактике, раскрытию и расследованию преступлений в исследуемой сфере экономической деятельности.

Ключевые слова: жилищно-коммунальное хозяйство, экономическая безопасность, коррупционные преступления.

В XXI в. отношение государств к обеспечению экономической безопасности поменяло свою траекторию работы, что, в свою очередь, отразилось и на механизме всей системы обеспечения национальной безопасности государства. За последние годы в Российской Федерации влияние ряда внутренних и внешних факторов содействует тому, что создаются новые риски для функционирования хозяйствующих субъектов, которые не только влекут за собой угрозу их потери, но и могут приводить к банкротству. Одной из значимых сфер, отражающих качество жизни в обществе, имеющих влияние на обеспечение экономической безопасности, выступает сфера жилищно-коммунального хозяйства (далее – ЖКХ).

В настоящее время в нашей стране сфера ЖКХ характеризуется ежегодным ростом стоимости жилья, тарифов на жилищные и коммунальные услуги, износом имеющихся материалов и средств обеспечения функционирования данной отрасли экономической деятельности, нехваткой необходимого оборудования для уборки, ремонта многоквартирных домов и придомовых территорий, коррумпированным управлением и, как следствие, возрастанием количества коррупционных преступлений и преступлений экономической направленности [3, с. 3]. Это, в свою очередь, выступает одной из основных угроз экономической безопасности нашей страны [4, с. 270].

¹ © Алиева Г. А., 2021.

Современные потребности общества свидетельствуют о повышенной общественной значимости сферы ЖКХ, в связи с чем государство выделяет в оборот данной отрасли экономической деятельности значительные суммы денежных средств. В свою очередь, объемы финансовых вложений не только со стороны государства, но и со стороны иных компаний, частных лиц привлекают преступников, способствуют тому, чтобы последние придумывали изощренные схемы для вывода денежных средств и использования в личных целях. Все это отражается на росте коррупционных и экономических преступлений в сфере ЖКХ.

Данная сфера богата не только материальными и нематериальными благами по снабжению хозяйствующих субъектов необходимыми ресурсами, но и ежегодно возрастающим количеством преступных схем, которые, как свидетельствует следственная практика, не всегда удается своевременно выявить и пресечь. Так, к наиболее распространенным среди них можно отнести:

- хищения денежных средств, которые собираются с собственников многоквартирных домов на текущий либо капитальный ремонт;
- хищения денежных средств путем увеличения количества (привлекаемого трудового потенциала, объема и др.) выполненных работ и (или) снижения их качества (например, поставка некачественных либо аналогичных строительных или иных материалов, схожих с теми, которые необходимо заказать);
- хищения денежных средств, которые выделяются из федерального бюджета (либо местного) в целях проведения капитального ремонта различных коммуникаций и (или) жилых многоквартирных домов;
- преступления, в которых используют схемы по размещению государственных и муниципальных заказов, при этом используются полномочия должностных лиц организаций-заказчиков.

Наряду с отмеченными преступлениями целесообразно выделить преступную схему, при которой преступники вымогают денежные средства с организаций, занятых в сфере ЖКХ, – здесь задействованы коррупционные схемы. Данные схемы работают благодаря использованию должностными лицами своих властных полномочий: путем выбора конкретного предприятия ЖКХ, зачисления на его расчетный счет денежных средств из бюджета, которые в последующем путем совершения откатов (в том числе путем использования фирм-однодневок) возвращаются к должностному лицу – преступнику. Кроме того, достаточно распространенной схемой в последние годы стала возможность выведения из сферы ЖКХ полученных от собственников многоквартирных жилых домов денежных средств на расчетные счета организаций, которые юридически находятся в офшорных зонах.

Рассматривая обозначенные выше проблемы, целесообразно отметить, что современные проблемы обеспечения экономической безопасности в сфере ЖКХ необходимо реализовывать действиями не только правоприменительных органов. Эффективной представляется работа МВД России по выявлению и документированию преступлений в сфере ЖКХ, где степень взаимодействия с органами власти в различных регионах увеличилась: данное взаимодействие осуществляется в целях получения информации о финансировании предприятий (с

федерального, местного и иных бюджетов), об оказываемых и оказанных услугах в сфере ЖКХ и др. Так, ими реализована комплексная операция по выявлению преступлений, которые связаны с неправомерным использованием платежей учреждениями (организациями, компаниями и др.) в сфере ЖКХ. Данные платежи собирались от собственников многоквартирных жилых домов для оплаты оказанных коммунальных и иных необходимых услуг в сфере ЖКХ. Кроме того, в ходе обозначенной комплексной операции выявлялись факты незаконного завышения тарифов, хищения и нецелевого использования крупных сумм денежных средств, которые выделялись для дальнейшего функционирования деятельности объектов ЖКХ и производства капитального ремонта жилого фонда [2].

Подводя итог вышеизложенному, отметим, что для разрешения любой проблемы, в том числе и проблемы обеспечения экономической безопасности в сфере ЖКХ, необходимо найти ее начало, исток. Начальник Главного штаба Русской императорской армии Н. Н. Обручев говорил, что «если Россия бедна и слаба, то это, прежде всего, потому, что очень часто она неправильно решала самые коренные политические вопросы: где следует и где не следует жертвовать своим достоянием» [1, с. 3–4].

Список литературы

1. Ламинина О. Г. Проблемы обеспечения экономической безопасности РФ в современных условиях // Гуманитарный вестник МГТУ имени Н.Э. Баумана. 2015. № 5. URL: <http://hmbul.bmstu.ru/catalog/hum/polit/243.html>.
2. О выявлении преступлений в сфере жилищно-коммунального хозяйства // Официальный сайт МВД России. URL: <https://48.mvd.pf/document/10846985> (дата обращения: 14.02.2021).
3. Попова О. С. Обеспечение социально-экономической безопасности жилищно-коммунального хозяйства страны : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.05. М., 2014. 24 с.
4. Филатова И. В. Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности национальной экономики // Вестник Московского университета МВД России. 2018. № 3. С. 269–270.

Ахмедов Тимур Чингизович¹,
*старший преподаватель
 кафедры экономической безопасности
 и управления социально-экономическими процессами
 Санкт-Петербургского университета МВД России,
 кандидат экономических наук*

Кирсанова Анастасия Анатольевна²,
*командир отделения
 факультета подготовки
 финансово-экономических кадров
 Санкт-Петербургского университета МВД России*

СПОСОБЫ ХИЩЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ С ЭЛЕКТРОННЫХ НОСИТЕЛЕЙ

Аннотация. В статье рассмотрены основные методы хищения денежных средств с электронных носителей, банковских карт. Описан алгоритм их совершения. Определены эффективные пути защиты от таких противоправных действий.

Ключевые слова: банковская карта, скимминг, шимминг, хищения денежных средств, PIN-код, использование телефонной связи в целях получения персональных данных.

В эпоху возрастающей информатизации общества все больше людей производит расчетные операции с помощью банковских карт. Это приводит к росту числа преступлений, связанных с хищением денежных средств с электронных носителей, в частности с банковских карт.

Многие банки производили ранее массовую рассылку банковских карт своим клиентам по почте, а для их активации необходимо было назвать пароль и свои данные. Именно этим и пользовались злоумышленники:

- доставая запечатанные конверты с банковскими картами из почтового ящика;
- определяя паспортные данные владельца карты;
- совершая большое количество покупок по этой карте, что впоследствии приводило к большой задолженности на счетах клиентов, а также порождало долговые обязательства клиента перед банком.

Данный способ являлся очень распространенным в 2000-х гг., однако на данный момент у преступников существует множество других способов хищения денежных средств с банковских карт граждан: скимминг, шимминг, вишинг, траппинг и многие другие. Перечисленные способы – лишь малая часть изобретений злоумышленников. Рассмотрим особенности совершения данных видов противоправных действий, выделим их особенности и способы защиты от них.

¹ © Ахмедов Т. Ч., 2021.

² © Кирсанова А. А., 2021.

Скимминг представляет собой вид хищения денежных средств с банковской карты посредством использования скиммера. Скиммер – это устройство для считывания данных магнитной полосы, может быть представлено в виде накладной клавиатуры, видеокамеры для считывания PIN-кода [6].

Устройство для считывания магнитной полосы банковской карты устанавливается в отверстие банкомата, в которое вставляется карта. Впоследствии полученная информация перемещается на «белую карту» и содержит в себе данные копированной карты.

Устройства в виде накладной клавиатуры, микрокамеры устанавливаются поверх стационарной клавиатуры или направлены в сторону клавиатуры. Как правило, данные устройства изготавливаются в цвет банкомата для полной маскировки. При наличии данных магнитной полосы банковской карты и PIN-кода преступникам остается только воспользоваться автоматом и снять по поддельной карте денежные средства.

В целях защиты от такого вида хищения гражданам необходимо:

- 1) запретить совершение операций по карте за границей Российской Федерации;
- 2) при оплате в публичных учреждениях (ресторанах, барах, кафе) не терять карту из виду, никому ее не передавать и требовать оплаты в личном присутствии;
- 3) перед тем как вставлять карту в банкомат, необходимо осмотреть его на предмет посторонних предметов, устройств и только после этого вводить в устройство банковскую карту, вводить PIN-код и совершать операцию;
- 4) набирать PIN-код необходимо быстро, без ошибок и с прикрытием своих действий ладонью.

Шимминг (подвид скимминга) представляет собой вид хищения денежных средств с банковской карты посредством использования шиммера – электронного устройства, размеры которого составляют не более 0,2 мм. Именно это устройство предназначено для считывания данных карты и копирования этих данных на иной носитель. Для определения PIN-кода используются те же устройства, что и при скимминге: видеокамера и накладная клавиатура в цвет банкомата [7].

Использование чиповых банковских карт – это единственный способ для защиты от шимминга [8].

Фишинг представляет собой вид хищения денежных средств с банковской карты посредством интернет-мошенничества в целях получения доступа к конфиденциальной информации. Посредством СМС производится массовая рассылка рекламной информации от имени различных известных брендов, самого банка в целях получения от клиентов персональных данных, а также реквизитов банковской карты [5].

Способов защиты от фишинга множество, выделим некоторые из них:

- всегда помнить, что банк не производит рассылку писем, требующих введения персональных данных;
- быть осмотрительным, переходя по различным ссылкам;

- быть бдительным и внимательным при прочтении писем, требующих введения персональных данных.

Вишинг представляет собой вид хищения денежных средств с банковской карты посредством использования телефонной связи в целях получения персональных данных. Пути достижения для данного вида хищения следующие:

- на номер потерпевшего совершается звонок от автоматического информатора, который сообщает о якобы совершаемых мошеннических действиях, предлагается совершить звонок по инструкции для прекращения противоправного действия. При совершении звонка со счета потерпевшего снимается крупная сумма денег;

- на номер потерпевшего совершается звонок от сотрудника банка с информацией о том, что с картой совершаются мошеннические действия и требуется скорейшее ее блокирование, для чего необходимо вставить карту в банкомат и ввести определенную комбинацию цифр. При вводе данной комбинации происходит ввод мобильного телефона мошенников якобы для смены PIN-кода, а впоследствии – перевод денежных средств на ранее введенный телефон;

- на электронную почту или на мобильный телефон приходит информация, призывающая набрать определенный номер телефона, при наборе которого потерпевшего просят сообщить свои персональные данные для дальнейшей работы.

В целях защиты от такого вида хищений необходимо:

- 1) не вступать в диалог с подозрительными личностями;
- 2) помнить, что сотрудники банка обязаны обладать информацией о вашей карте, так как она хранится в базе данных банка;
- 3) быть бдительным и внимательным при получении СМС или сообщений на электронную почту.

Траппинг представляет собой вид хищения денежных средств с банковской карты посредством использования специальных механических приспособлений. Главная цель используемого механизма – чтобы банковская карта застряла в картридере банкомата. Одним из видов специального механического приспособления является установление дополнительной накладки в картридер [3, с. 51].

Действует этот процесс следующим образом: когда у потерпевшего застревает банковская карта якобы в автомате, появляется техник, который либо ранее считал PIN-код, либо предлагает свою помощь с использованием PIN-кода. На самом деле карта осталась в накладном устройстве картридера, а преступник пытается оказать мнимую помощь потерпевшему. После некоторых махинаций техник предлагает ввести PIN-код повторно, чтобы убедиться в его правильности. Как только потерпевший видит, что техник не справляется, отходит, чтобы связаться со службой поддержки. В этот момент преступник вставляет карту в банкомат, снимает все денежные средства и исчезает совместно с полученными денежными средствами, банковской картой и PIN-кодом от нее.

В целях защиты от данного вида хищения необходимо:

- по возможности использовать автоматы в помещениях банка или в торговых центрах;
- вводить PIN-код лишь убедившись, что за вами никто не наблюдает;

- при захвате карты банкоматом немедленно ее заблокировать в официальном представительстве банка и ни в коем случае не прибегать к помощи незнакомых людей;
- не передавать никому свои персональные данные, данные карты и паспорта;
- не передавать данные карты, в том числе PIN-код, с помощью электронных носителей информации;
- при обнаружении пропажи карты в срочном порядке звонить в банк и заблокировать карту;
- помнить, что у сотрудников банка есть вся информация о ваших персональных данных; следует относиться с особым вниманием, если при разговоре по телефону с представителем банка он затребовал у вас информацию, которая должна находиться в базе данных банка.

Нами были рассмотрены основные способы хищения денежных средств с электронных носителей, в частности с банковских карт, и эффективные пути защиты от таких противоправных посягательств. Поскольку каждый из способов хищения имеет свои особенности, их необходимо учитывать как пользователям карт для того, чтобы защищаться от хищений, так и правоохранительным органам при пресечении и раскрытии данных видов преступлений. Следует помнить, что преступность не стоит на месте, она постоянно изменяется и совершенствуется, а в век информационных технологий данные процессы лишь ускоряются.

Список литературы

1. Бахтеев Д. В. О некоторых современных способах совершения мошенничества в отношении имущества физических лиц // Российское право: Образование. Практика. Наука. 2016. № 3. С. 24–26.
2. Гришенина Е. А. Виды мошенничеств с банковскими картами // Факторы успеха. 2018. № 1. С. 19–23.
3. Изотов Д. С., Быкова Н. Н. Виды мошенничества с банковскими картами // Вестник НГИЭИ. 2015. № 3 (46). С. 49–53.
4. Мытник И. С. Устройство идентификации отпечатка пальца владельца для смарт-карт дистанционного считывания // Проблемы науки. 2017. № 6 (19). С. 22–26.
5. Сазонов М. М. Виды мошенничеств с банковскими картами и совершенствование мер виктимологического предупреждения // Виктимология. 2018. № 2 (16). С. 55–60.
6. Сухова А. Р. О способах незаконного получения средств с банковских карт // Наука, техника и образование. 2016. С. 85–86.
7. Табак И. С. Мошенничество с банковскими картами // Современные инновации. 2018. № 4 (26). С. 37–40.
8. Ягупова Е. А., Палий М. В. Мошенничество с банковскими картами и методы их противодействия в России // Символ науки. 2017. № 1. С. 85–88.

Батурина Евгения Владимировна¹,
старший преподаватель
кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита
Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидат экономических наук

КОНЦЕПЦИЯ СОЗДАНИЯ ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ «СПЕКТР РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ТЕНЕВОГО БЕЗНАЛИЧНОГО ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА»

Аннотация. В статье рассмотрена информационно-аналитическая система «Спектр распределения теневого безналичного денежного потока» путем формирования базы данных о движении денежных средств на банковских счетах исследуемых лиц. Раскрыт авторский алгоритм экономико-математического моделирования процесса мониторинга теневого безналичного денежного потока как одной из основных характеристик, идентифицирующих теневую экономику за определенный период. В рамках исследования поставлены и успешно решены две взаимосвязанные задачи: 1) доказательство выдвинутой гипотезы о существовании реальной возможности формирования базы данных о движении денежных средств на банковских счетах исследуемых лиц; 2) практическая апробация авторского экономико-математического инструментария оценки минимальной величины теневого безналичного денежного потока исследуемых лиц.

Ключевые слова: экономическая безопасность, теневая экономика, теневой денежный поток, алгоритм, маркирование.

Теневая экономика в существующих реалиях – фундаментальная проблема современного мира. В свою очередь, поддержание экономической стабильности и устойчивого экономического роста является приоритетной задачей при формировании государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности любой развитой страны. Поставленная задача обуславливает необходимость создания условий для синергии экономических и правовых научных подходов в целях разрешения фундаментальной проблемы исследования – разработки эффективной методологии оценки масштабов теневой экономики, которая должна позволять получать максимально полную и достоверную информацию о данном социально опасном явлении. Безусловно, заявленная научная проблема не является новой, но с учетом существующих противоречий и отсутствия окончательного ее разрешения выбранное направление научной мысли является актуальным и предопределяет поиск новых подходов и методов. В настоящий момент существует огромное разнообразие методик и алгоритмов расчета для оценки масштабов теневой экономики, применяемых как государственными службами статистики и международными организациями, так и частными исследователями. Попытки их обобщить и вывести некую единую концепцию на каждом шаге подвергаются жесткой критике, так как очень сложно прийти к единому мнению о том, что, по сути, скрыто от научного исследования. Все

¹ © Батурина Е. В., 2021.

расчеты носят вероятностный характер, имеют недостаток в исходных данных и, как правило, являются результатом применения и обобщения наиболее признанных методов. В данной работе предлагается взглянуть на теневую экономику иначе. Вся авторская концепция строится на реальности создания автоматизированной информационно-аналитической системы мониторинга теневого денежного потока. Концептуальные основы информационно-аналитической системы рассмотрены в других работах автора статьи [1–3]. Фундаментальность научной идеи обоснована необходимостью рассмотрения теневой экономики с двух взаимосвязанных научных позиций, что характеризует место предлагаемой информационно-аналитической системы в решении заявленной научной проблемы: с позиции экономической деятельности с помощью применения экономико-математического моделирования и с позиции права с помощью внедрения правовых норм и аксиоматических положений уголовного, финансового, банковского и других отраслей права в нормативно-правовое регулирование алгоритма мониторинга теневой экономики.

Цель исследования – обоснованное представление информационно-аналитической системы «Спектр распределения теневого безналичного денежного потока» путем формирования базы данных о движении денежных средств на банковских счетах исследуемых лиц и практической реализации авторской методологии экономико-математического моделирования процесса мониторинга минимальной величины теневого безналичного денежного потока как одной из основных характеристик, идентифицирующих теневую экономику за определенный период. В рамках исследования поставлены и успешно решены две взаимосвязанные задачи: 1) доказательство выдвинутой гипотезы о существовании реальной возможности формирования базы данных о движении денежных средств на банковских счетах исследуемых лиц; 2) практическая апробация авторского экономико-математического инструментария оценки минимальной величины теневого безналичного денежного потока исследуемых лиц. Таким образом, обобщены достоинства и недостатки существующих научных взглядов на проблему адекватной оценки теневого бизнеса и дополнена основная научная парадигма теневой экономики следующей терминологией и фундаментальными научными установками в рамках предлагаемой информационно-аналитической системы.

Во-первых, предлагается ввести в научный оборот следующие понятия:

1. Теневой безналичный денежный поток – установленное движение денежных средств, зачисленных на банковский счет исследуемой организации по интересующему основанию, в целях их дальнейшего перенаправления для получения нелегальной экономической выгоды (обналичивания и получения в личное пользование субъектов теневой схемы, при совершении различных мошенничеств, незаконной банковской деятельности, преступлений в финансово-кредитной сфере и др.). В случае, когда денежные средства поступают на банковский счет, направление их расходования устанавливается по авторскому алгоритму.

2. Маркирование теневого безналичного денежного потока – аналитическая процедура идентификации интересующего безналичного денежного потока,

начинающаяся с момента установленного первого поступления (момента создания (появления) теневого безналичного денежного потока), продолжающаяся по цепочке его дальнейшего распределения до момента полного обезличивания, исходя из фактических обстоятельств движения денежных средств на исследуемых банковских счетах конкретных получателей и плательщиков денежных средств (от кого и кому далее перечислено интересуемое поступление или по конкретному назначению платежа, по которому зачислены и далее перечислены денежные средства) за исследуемый период времени.

Во-вторых, для формирования базы данных предлагаемой информационно-аналитической системы предлагается в качестве исходных определить следующие эмпирические сведения, которые качественно и количественно будут подвергаться дальнейшему анализу по авторскому алгоритму, характеризую теневой безналичный денежный поток:

1) сведения об исследуемой организации: наименование, отрасль (сфера) деятельности, предполагаемый вид нелегальной экономической выгоды (теневой доход, уклонение от уплаты налогов, хищение бюджетных денежных средств, отмывание денег и др.);

2) сведения об исследуемой банковской счете: реквизиты счета (номер, банк), период исследования.

Конечная цель применения авторского алгоритма – маркирование (окрашивание) интересуемого безналичного денежного потока, поступившего на банковские счета исследуемых организаций, по фактам выявленных экономических преступлений, при совершении которых был создан теневой безналичный денежный поток, следующим образом («спектр распределения теневого безналичного денежного потока» исследуемых лиц):

– «Красный» – полностью идентифицирована сумма интересуемого поступления в конкретном расходе, переходящая на счет контрагента (подконтрольные организации);

– «Оранжевый» – установлена минимальная сумма интересуемого поступления в конкретном расходе, переходящая на счет контрагента;

– «Желтый» – установлена группа контрагентов, на счета которых в совокупности перечислена минимальная сумма интересуемого поступления в рамках одного дня;

– «Зеленый» – установлена группа контрагентов, на счета которых в совокупности перечислена минимальная сумма интересуемого поступления в рамках периода, большего чем один день;

– «Голубой» – установлена вероятная минимальная сумма интересуемого поступления в конкретном расходе, переходящая на счет контрагента в рамках одного дня;

– «Синий» – установлена вероятная минимальная сумма интересуемого поступления в конкретном расходе, переходящая на счет контрагента в рамках периода, большего чем один день;

– «Фиолетовый» – сумма интересуемого поступления полностью обезличена.

При практической реализации авторского алгоритма идентифицируется дальнейшее движение интересующего поступления путем присваивания соответствующего цвета установленному денежному потоку. Таким образом происходит отслеживание цепочки последовательных списаний и зачислений идентифицируемого денежного потока до момента невозможности его дальнейшей диагностики по причине значительного обезличивания в общей денежной массе денежных средств на банковском счете. Далее происходит построение графов (диаграмм, матриц) движения интересующего денежного потока. Получение картины маркерного следа движения денежных средств между банковскими счетами участников экономических преступлений позволяет определить направления распределения теневой денежной массы в банковской среде. По результатам применения методики определения расходования интересующего перечисления могут быть выявлены организаторы, исполнители теневых схем и фактические получатели нелегальной экономической выгоды.

Список литературы

1. Батурина Е. В., Литвиненко А. Н. Мониторинг теневых денежных потоков инструментами компьютерного моделирования // Экономика региона. 2018. Т. 14, №. 1. С. 326–338.
2. Батурина Е. В., Лобанов О. С. Мониторинг экономической преступности в концепции оценки состояния экономической безопасности России // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета. 2018. № 2. С. 119–128.
3. Батурина Е. В. Информационно-аналитическая система мониторинга теневого безналичного денежного потока: основные элементы, авторский алгоритм моделирования // Вестник университета. 2019. № 7. С. 144–151.

Бобошко Владимир Иванович¹,
профессор кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор

Андриевский Александр Игоревич²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ НЕЛЕГАЛЬНОЙ МИГРАЦИИ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. Проблемы миграции актуальны для каждого государства, однако уровень нелегальной миграции в каждой стране отличается. В статье данная проблематика рассмотрена со стороны причинения ущерба не только всему государству и гражданскому обществу, но и отдельному хозяйствующему субъекту. Для организаций решение проблем миграции означает снижение спроса на рабочую силу иностранных граждан. В статье приведены мероприятия, которые позволили бы бороться с нелегальным перемещением граждан через границу и придерживаться опыта стран СНГ, тем самым демонстрируя приверженность мировым стандартам. В работе также проведен анализ проблем, которые являются причинно-следственной связью незаконной миграции, и отражено влияние на экономическую безопасность страны и хозяйствующего субъекта тенденций описываемого явления.

Ключевые слова: нелегальная миграция, миграционная политика, трудовые отношения.

В настоящее время велика роль криминогенного характера многих экономических процессов. Одним из таких является незаконная миграция, которая оказывает непосредственное влияние на экономическую безопасность государства. По данным Организации Объединенных Наций, последние 30 лет количество незаконно мигрирующих граждан не только не уменьшилось, но и имеет ежегодную тенденцию к росту. Помимо незаконно прибывших лиц в данное число еще добавлены лица, которые имели право на въезд в страну, но нарушили условия пребывания в стране. Незаконная миграция негативно отражается на многих отраслях жизнедеятельности: например, происходит занижение стандарта трудовых отношений работодателями, которые принимают на работу граждан без официальных подтверждающих документов. Кроме того, труд мигрантов намного дешевле, что порождает безработицу и отсутствие рабочих мест для граждан страны. Это говорит об актуальности данной тематики по сей день.

¹ © Бобошко В. И., 2021.

² © Андриевский А. И., 2021.

Нелегальная миграция представляет собой противоправное деяние, за которое предусмотрено соответствующее наказание на основе действующего законодательства государства. Данное деяние включает в себя:

- 1) незаконный въезд на территорию государства;
- 2) нелегальный выезд.

Незаконный въезд на территорию государства принято называть незаконной иммиграцией. Чаще всего данное перемещение является вынужденной мерой, когда гражданин обращается за помощью к другому государству. Таким образом, гражданин начинает приобретать статус беженца.

В случае с нелегальным выездом речь идет о нелегальной эмиграции.

Оба понятия включают в себя негативные аспекты. Среди причин нелегальной миграции выделяют:

- отсутствие четкой иммиграционной политики;
- юридическую (правовую) неквалифицированность мигрантов в виде низкого уровня образования;
- сложный характер процедуры легализации;
- нежелание приобрести статус гражданина государства ввиду материальной финансовой невыгодности;
- наличие договоренности между работодателем и рабочим (работодателю выгоднее обходится оплата труда мигранта, а налогооблагаемая база ниже);
- иные.

В России действует Концепция государственной миграционной политики Российской Федерации до 2025 г., главная цель которой – обеспечение национальной безопасности страны. Данный документ предписывает совершенствование нормативной правовой базы противодействия незаконной миграции, при этом необходимо модернизировать меры ответственности за нарушение предписываемых и запрещающих норм права.

Развитие миграционных процессов тесно связано с направлениями развития государства, между ними прослеживается обратная связь. Миграция влияет на социальные, экономические, налоговые, политические сферы жизнедеятельности в стране. Однако незаконное перемещение приводит к глобальным проблемам не только для государства, но и для отдельного хозяйствующего субъекта.

Незаконная миграция влияет:

1. На экономику государства:

- одной из угроз для экономической безопасности является безработица. Работодатели предпочитают наемный труд мигрантов в связи с низкой оплатой их труда. При этом работодатели не платят налоговые отчисления и перечисления в социальные фонды. Наполняемость бюджетов различных уровней не меняется, а наемный рабочий не формирует своим трудом пенсию;
- нехватка рабочих мест. При использовании дешевого труда мигрантов граждане страны встают на биржу труда или выполняют служебные обязанности, не соответствующие их квалификации, что существенно влияет на производительность труда;
- увеличены расходы государства на медицинское и социальное обеспечение мигрантов.

– увеличен риск распространения заболеваний, из-за чего граждане страны утрачивают временно трудоспособность и не имеют возможности осуществлять свои полномочия.

2. На семейную составляющую. Риск того, что уехавший на заработки член семьи останется в другом государстве надолго, велик. В прямой зависимости находится увеличение количества разводов, что также негативно отражается на экономике государства.

3. На политическую составляющую. Мигранты не оказывают никакого влияния на политику государства, живя в демократической стране. Они не реализуют своего активного и пассивного права ни в своей стране, ни там, где чаще всего осуществляют трудовую деятельность.

4. На налоговую составляющую. Ежегодно бюджет государства испытывает нехватки средств на финансирование некоторых жизненно важных проектов. Ущерб от нелегальной миграции насчитывает примерно несколько миллиардов рублей.

5. На социальную сферу. При увеличении количества мигрантов возрастает риск увеличения совершенных преступлений. Из-за низкой оплаты труда мигрант вынужден идти на преступление (чаще всего это кража, разбой, грабеж). Среди умыслов – только материальная выгода.

Рассмотрим уровень иностранной преступности в России на конец 2020 г. (рис.) [3].

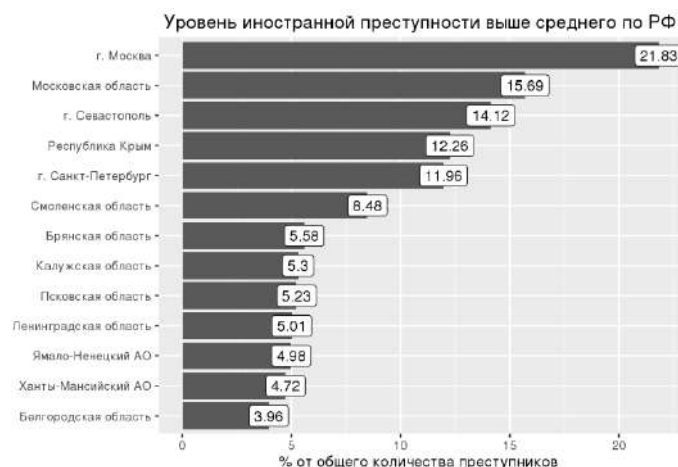


Рисунок. Уровень иностранной преступности, 2020 г.

Можно сделать вывод, что наибольшее количество миграционной преступности сосредоточено в крупных городах, так как именно туда едут на трудоустройство граждане иностранных государств. Также одним из критериев является выбор города с высоким уровнем жизни, поэтому предпочтение отдают Москве, Московской области, Санкт-Петербургу и городам-курортам.

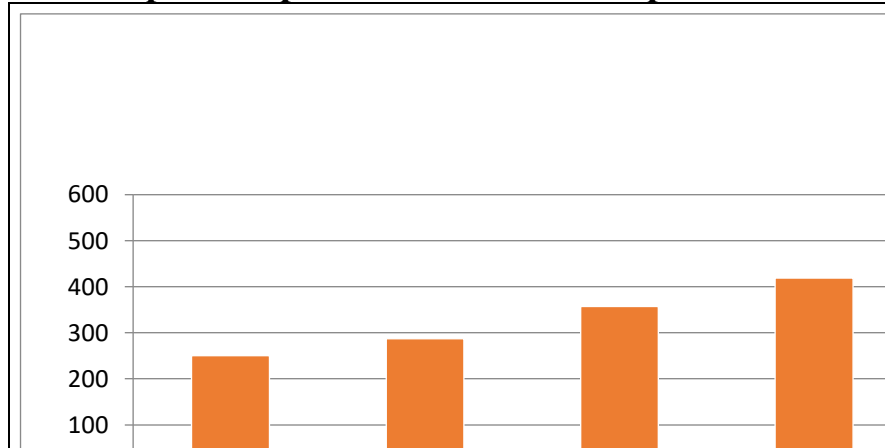
Вопрос нелегальной миграции является проблемным не только для России, но и для всех стран мира. Теневой спрос российских предпринимателей на дешевую рабочую силу мигрантов и несовершенство законодательства Российской Федерации способствуют иммиграции в Российскую Федерацию граждан из различных стран мира.

В настоящий момент существует четкое разделение на «женский» и «мужской» труд среди мигрирующих граждан. В России мигрантов можно встретить в следующих видах деятельности: строительство, трансфер, сельское хозяйство, сфера услуг (косметология), организация досуга и развлечений.

Рассмотрим количество граждан, объявленных в международный розыск и скрывающихся от следствия и суда (*график*).

График

Динамика эмиграции криминогенной категории лиц, 2016–2020 гг.



Можно сделать вывод о том, что ежегодно наблюдается прирост эмиграции граждан, которые скрываются от следствия и суда и объявлены в международный розыск. Причем в данную статистику не включены лица, которые покинули страну еще на стадии возбуждения уголовного дела и ранее, тем самым подрывая экономическую безопасность страны. Далее мы рассмотрим основные меры противодействия нелегальной миграции силами органов внутренних дел и иных государственных органов.

Непосредственное руководство деятельностью органов внутренних дел в рассматриваемой сфере осуществляет Главное управление по вопросам миграции МВД России. На сегодняшний день правовое положение ГУВМ МВД России окончательно не определено, что обусловлено определенной поспешностью при издании нормативных правовых актов, устанавливающих ее компетенцию в рассматриваемой сфере. В результате этого одновременно действуют нормативные правовые акты, противоречащие друг другу, что приводит к несогласованности работы подразделений.

Процесс регистрации и постановки на учет не является качественным, что влечет за собой ряд проблем для государства и отдельной организации, в том числе в виде подрыва экономической безопасности. Для решения данной проблемы предлагается отредактировать нормативные акты и четко прописать полномочия миграционной службы [4].

Кроме этого, для решения проблемы эмиграции стоит разработать и применить идентификационную систему по сетчатке глаза при выезде за пределы Российской Федерации с указанием места и причины перемещения (данные заносятся в автоматизированную систему, чтобы в дальнейшем в случае привлечения человека к ответственности возможно было отследить его перемещение).

Кроме того, остается неясным положение Федеральной пограничной службы ФСБ России, которая принимает непосредственное участие в проведении иммиграционного контроля. Так, в соответствии с п. 1 Указа Президента Российской Федерации от 16 декабря 1993 г. № 2145 «О мерах по введению иммиграционного контроля» иммиграционный контроль вводится в пунктах пропуска через Государственную границу Российской Федерации и возложен на Федеральную миграционную службу. В то же время согласно пп. 7, 12 Правил использования миграционной карты при въезде в Российскую Федерацию иностранный гражданин предъявляет, а при выезде сдает миграционную карту должностному лицу органа пограничного контроля, после чего в карте проставляется соответствующая отметка и она передается должностному лицу органа иммиграционного контроля. Таким образом, контроль за полнотой заполнения карты полностью лежит на органах пограничного контроля, которые в то же время практически не отвечают за правильность и аккуратность заполнения иммиграционной карты, что затрудняет последующее ведение соответствующих учетов Главным управлением по вопросам миграции МВД России [2].

В связи с этим возникает необходимость в определении места и роли Федеральной пограничной службы ФСБ России в системе государственных органов, осуществляющих иммиграционный контроль. Это способствовало бы конкретизации роли, места и функций федеральных органов исполнительной власти.

Со стороны руководителей хозяйствующего субъекта для противодействия нелегальной миграции рекомендуются следующие мероприятия: отбор кадров только с наличием полного комплекта документов и внедрение по опыту стран СНГ реальной квоты на привлечение иностранных работников. Тогда, вероятнее всего, увеличится легальный спрос на рабочую силу.

Список литературы

1. Жантлисова Е. А., Чеботарева О. Н. Зарубежный опыт регулирования международной миграции рабочей силы: возможности применения в России // Наука и производство Урала. 2019. Т. 15. С. 67–68.
2. Красинец Е. С. Международная миграция населения в России в условиях перехода к рынку. М. : Наука, 2018. 192 с.
3. Генеральная прокуратура Российской Федерации : официальный сайт // URL: <http://genproc.gov.ru> (дата обращения: 22.02.2021).
4. Деятельность органов внутренних дел по обеспечению режима пребывания иностранных граждан в Российской Федерации // SuperInf.ru. URL: https://superinf.ru/view_helpstud.php?id=356 (дата обращения: 22.02.2021).

Бобошко Владимир Иванович¹,
 профессор кафедры экономики
 и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 доктор экономических наук, профессор

Лаврушко Даниил Русланович²,
 заместитель командира взвода
 факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ БАНКОВСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Компании различных отраслей нередко практикуют ведение базы рисков, на основании которой формируется общее представление о них, также ее называют картой рисков. В статье рассматривается внутренний контроль с позиции разделения на внутренний контроль и внутренний аудит, обосновано применение риск-ориентированного подхода к организации контроля, проведен анализ задач внутреннего контроля и внутреннего аудита организации. При этом проанализировано множество факторов и рисков, оказывающих влияние на внутренний контроль банковской сферы, а также пути снижения рисков на уровне хозяйствующего субъекта. Изучен механизм идентификации рисков и сделаны соответствующие выводы по данной тематике.

Ключевые слова: внутренний контроль, внутренний аудит, риск-ориентированная система контроля, механизм идентификации рисков.

Банковская деятельность является одной из основополагающих сфер в государстве, так как именно на нее ориентирован широкий круг пользователей (физические, юридические лица и индивидуальные предприниматели). Поэтому стабильность всей банковской системы имеет приоритетное значение не только для отдельных субъектов, но и для экономики страны в целом. Кредитные организации в большей степени подвержены регулированию и контролю со стороны государственных органов и органов власти, в отличие от иных хозяйствующих субъектов. Возрастающие риски в банковской системе являются актуальной проблемой и требуют минимизации путем создания глобальной и всеобъемлющей системы внутреннего контроля. Для реализации данного направления нужны ресурсы для обеспечения действенной нормативной правовой базы, которая будет регулировать и настраивать банковские системы на специфику банков.

¹ © Бобошко В. И., 2021.

² © Лаврушко Д. Р., 2021.

Существуют тенденции надзора регуляторов банковских рисков, которые выражаются в постепенном переходе с дистанционного внешнего контроля на риск-ориентированный подход контроля, позволяющий модернизировать и развивать методы оценки и регулирования возникающих рисков в банковской системе и снижать долю ущерба от них.

Необходимость проведения внутреннего контроля кредитных организаций определяет заинтересованность в повышенном внимании к организации системы внутрибанковского контроля как компонента управления банком.

Внутренний контроль банковских организаций представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый органом управления или иными сотрудниками банковского сектора для достижения целей посредством решения задач, осуществляемых на основе разработанных банком положений [3].

Система внутреннего контроля предполагает деление на внутренний контроль и внутренний аудит. Различие в данных понятиях отражено в задачах:

Задачи внутреннего контроля	Задачи внутреннего аудита
1. Соблюдение принятой в организации стратегии	1. Проведение финансовых проверок
2. Обеспечение сохранности имущества организации	2. Выявление и устранение нарушений финансовой дисциплины
3. Обеспечение сохранности информации	3. Проверка достоверности бухгалтерской информации
4. Соблюдение требований нормативных правовых актов	4. Проверка законности финансово-хозяйственных операций
5. Контроль состояния исполнительской дисциплины работников	5. Оценка правильности начисления штрафов и пеней
6. Анализ результатов реализации приказов и распоряжений руководителей организации	

Таким образом, можно сказать, что система внутреннего аудита ориентирована на осуществление именно аудиторских задач, т. е. проведение аудиторских проверок. Внутренний контроль – более обширное понятие, призван обеспечивать эффективность функционирования деятельности организации при существующих рисках. Так, допустимо утверждать, что внутренние аудиторы и внутренние контролеры обеспечивают работу системы внутреннего контроля банка [2].

На организацию внутреннего контроля банка оказывает влияние множество факторов:

- масштабность организации (чем крупнее организация, тем сложнее процесс осуществления контроля; для этого необходимо создание центров ответственности, которые, в свою очередь, уполномочены осуществлять контроль по отдельным областям деятельности);
- качество контроля со стороны руководства банка (его отношение к работе организации в целом, а также его подходы к стимулированию сотрудников для эффективности работы, оценка его политики в организации – авторитарные или демократические методы);

- цели и задачи, устанавливаемые руководителями банка в каждой отдельной области ответственности;
- качество ресурсного обеспечения;
- компетентность работы сотрудников банка (в связи с тем, что общество в приоритете стремится к инновационному развитию, повышение квалификации работников является одним из необходимых условий работы банковского сектора экономики России).

Совокупность описанных факторов формирует внутренний контроль для обеспечения не только эффективности работы, но и минимизации рисков и акцента на увеличение прибыли от предоставляемых банковских операций банком.

Рассмотрим подходы к организации внутреннего контроля в коммерческом банке [2]:

Традиционный подход	Риск-ориентированный подход
Объект проверок – процессы, операции, регулируемые Банком России	Объект проверок – все процессы, операции, генерирующие риски и подверженные им
Методы контроля – финансовая, операционная, юридическая проверки бизнес-процессов	Методы контроля – финансовая, операционная, юридическая проверки бизнес-процессов, цель которых заключается в оценке качества функционирования соответствующих направлений
Подход к планированию процедур контроля – не учитывает различий в уровне риска, основан на формальных требованиях	Подход к планированию процедур контроля – контроль осуществляется исходя из принятой методологии оценки управления рисками, учитывает изменения в системе ВК, новые направления деятельности банка
Может иметь место в стабильных условиях развития экономики и деятельности банка (при низком уровне неопределенности и регулярных рисков)	Востребован в условиях возрастающей неопределенности, возникновения регулярных рисков

Переход от традиционной системы внутреннего контроля к риск-ориентированной позволяет достигать желаемого результата – обеспечения грамотного и качественного внутреннего контроля над банковскими организациями. В основе этого перехода лежат методологические основы организации внутреннего контроля, которые включают следующие элементы [4]:

- определение аудируемых объектов;
- определение факторов риска;
- методики ранжирования факторов риска;
- методики определения уровня риска по аудируемым объектам;
- методики определения уровня существенности рисков;
- методики выявления рисков и их предпосылок относительно объектов контроля.

Внутренний контроль банковской сферы не позволяет исключить влияние всех рисков на деятельность организации. Для обеспечения устойчивой работы необходимо своевременно идентифицировать эти риски, создать такие управленческие механизмы (свойственный риск – внутренний контроль – остаточный

риск) [2], которые будут снижать отрицательное влияние до предельно допустимого уровня.

Идентификация рисков – это основная обязанность для руководителя любой организации и уполномоченного на это лица, в том числе в банковской сфере. Благодаря ответственному отношению руководящего состава банка возможна эффективная специализация подразделений без утраты ответственности руководства за состояние внутреннего контроля.

Таким образом, организация внутреннего контроля в банке – это сложный закономерный процесс, заключающийся в четкой регламентации действий отдельных элементов системы внутреннего контроля, порядка взаимодействия и определения приоритетных направлений для достижения целей посредством реализации поставленных задач руководителем организации. За счет оценки факторов и рисков руководитель банковского сектора обеспечивает эффективность работы. Выбор действенных методов и технологий контроля определяется также окружающей средой, видом деятельности и уровнем квалификации трудящегося персонала.

Список литературы

1. Положение Банка России от 16 декабря 2003 г. № 242-П «Об организации внутреннего контроля в кредитных организациях и банковских группах» (ред. от 04.10.2017) : зарегистрировано в Минюсте России 27 января 2004 г. // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://base.garant.ru/584330>.
2. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие. М. : Юнити-Дана, 2015. 312 с.
3. Барабанова А. А. Внешний и внутренний аудит как инструмент обеспечения устойчивого развития кредитной организации // Аллея Науки. 2017. № 9. С. 540–543.
4. Бадалов Л. А. Служба внутреннего контроля как элемент системы внутреннего контроля банка // Банковский менеджмент. 2018. № 10 (12). С. 32–34.

Борщенко Артем Игоревич¹,
*соискатель кафедры
экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ВЗАИМОСВЯЗЬ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВ МАЛОГО БИЗНЕСА И ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

Аннотация. Важная роль в формировании предпринимательства отводится информации о состоянии и развитии отрасли. Поэтому задача определения параметров развития предпринимательства по имеющейся статистической информации, а также оценка качества исходной статистической базы особенно важны, в то же время необходима проработка различных статистических методов изучения предпринимательства.

Ключевые слова: экономическая безопасность, малый бизнес, кластерный и корреляционно-регрессионный анализ, прогнозирование.

В современных экономических условиях, связанных с кризисным положением страны, малому бизнесу отводится особая роль, а поддержка предпринимательства играет важную роль в комплексе антикризисных мер Правительства Российской Федерации. Отличительной чертой России является социально-экономическая неоднородность ее регионов, что приводит к сильной территориальной дифференциации в уровне развития малого бизнеса. Успешное функционирование малого бизнеса – одно из приоритетных направлений социально-экономического развития региона. Изучение взаимосвязи между признаками статистической совокупности заключается в определении формы и количественных характеристик взаимозависимости, а также степени тесноты взаимосвязи. Корреляционный анализ решает эти две основные проблемы.

Согласно первому этапу статистического анализа, который подразумевает сбор первичной информации, необходимо выделить, систематизировать и сгруппировать данные в исходном числовом массиве. Этот массив должен отвечать определенным требованиям: качественная и количественная однородность, отсутствие аномальных числовых значений.

В статье методом кластерного анализа объединены 77 субъектов Российской Федерации, которые характеризуются следующей системой показателей:

- 1) число малых предприятий;
- 2) число замещенных рабочих мест;
- 3) инвестиции в основной капитал;
- 4) задолженность по кредитам, предоставленным субъектам малого предпринимательства;
- 5) оборот предприятий;
- 6) количество преступлений экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности.

¹ © Борщенко А. И., 2021.

Метод кластерного анализа предполагает формирование групп по всем характеристикам, присутствующим в числовой матрице, которые, в свою очередь, являются наиболее значимыми и могут охарактеризовать объект исследования: его состояние, структуру, характеристики, взаимосвязи, использование и расчет неиспользованных ресурсов.

Процедура многомерной группировки, а именно ее результаты в виде кластеров представлены и выражаются в получении пяти кластеров. Можно сделать вывод, что 25 регионов входят в первый кластер, во второй кластер вошли 23 региона, в третий кластер – 15 регионов, в четвертый кластер вошли 6 регионов, в пятый кластер – 8 регионов (табл. 1).

Таблица 1

**Многомерная группировка регионов
по показателям деятельности малого предпринимательства, 2019 г.**

Номер кластера	Количество регионов	Число малых предприятий на 2019 г., тыс. ед. (X ₁)	Число замещенных рабочих мест, тыс. ед. (X ₂)	Инвестиции в основной капитал, млн руб. (X ₃)	Задолженность по кредитам, предоставленным субъектам малого предпринимательства, млн руб. (X ₄)	Оборот предприятий, млрд руб. (X ₅)	Сведения о преступлении экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБПФ ОВД в сфере экономической деятельности, ед. (Y)
1	25	0,68	13,83	946,07	8 556,24	31,13	54,88
2	23	1,32	39,37	2 559,53	25 549,95	89,79	132,34
3	15	2,08	65,90	4 210,57	37 431,33	140,36	225,80
4	6	3,46	99,96	6 207,51	49 753,16	269,03	235,83
5	8	5,51	165,58	11 387	110 397,38	440,55	209,87
Всего	77	13,07	384,67	25 310,70	231 688,07	970,87	858,73

Исходя из полученных данных, показатель средней численности малых предприятий при переходе из одного кластера в другой увеличивается за счет введения региональных программ поддержки малого бизнеса, что положительно сказывается на росте малого предпринимательства.

Показатель численности замещенных рабочих мест увеличивается при переходе из одного кластера в другой из-за увеличения числа малых предприятий и возрастающей потребности предприятий в новых кадрах, что означает снижение общего уровня безработицы в рассматриваемых регионах Российской Федерации.

Показатель инвестиций в основной капитал возрастает при переходе из одного кластера в другой ввиду увеличения количества инвесторов, желающих улучшить свое финансовое положение за счет вкладов в перспективные отрасли.

Показатель задолженности по кредитам, предоставленным малым предприятиям, растет за счет потребности предпринимателей в заемных денежных средствах для развития своих компаний и реализации новых перспективных проектов.

Анализируя денежные обороты малых предприятий, мы можем наблюдать их увеличение, которое происходит по некоторым причинам, таким как: увеличение количества малых предприятий, выход малого предпринимательства на новые рынки сбыта и поддержка со стороны государства.

Исходя из всего вышеперечисленного, результативный показатель сведений о преступлениях экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности, многократно увеличивается ввиду увеличения числа малых предприятий, что, в свою очередь, влияет на экономическую безопасность региона.

Мы провели корреляционно-регрессионный анализ по всем кластерам. Наиболее многочисленным оказался первый кластер, в который вошло 25 регионов. Наибольшее влияние на модель оказывают показатели «оборот предприятий» и «число малых предприятий».

При изменении факторного показателя числа малых предприятий результативный показатель изменится на 0,79 %. Наблюдается прямая связь: при увеличении числа малых предприятий на 1 тыс. ед. количество преступлений экономической деятельности увеличивается. Это обусловлено тем, что при увеличении количества предприятий появляется больше возможностей выхода в теневой бизнес.

При увеличении оборотов предприятий на 1 млрд руб. результативный показатель «количество выявленных преступлений экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности» изменится на 1,42 %. Здесь мы можем наблюдать обратную связь показателей.

Для выявления тенденций в показателях воспользуемся методом согласования и прогнозирования.

Преимущественно эффективным способом построения тренда можно выделить метод аналитического выравнивания уровней ряда динамики путем построения графика таким образом, чтобы отображать тренд и в то же время не обеспечивать случайные колебания. Целью данного метода является определение графической и аналитической зависимости, чаще всего при его использовании применяют линейную, параболическую и экспоненциальную зависимость. Следует отметить, что графическое изображение полученных результатов позволяет максимально быстро проанализировать результаты за счет повышения степени наглядности.

Построим прогнозные значения вплоть до 2022 г. (табл. 2).

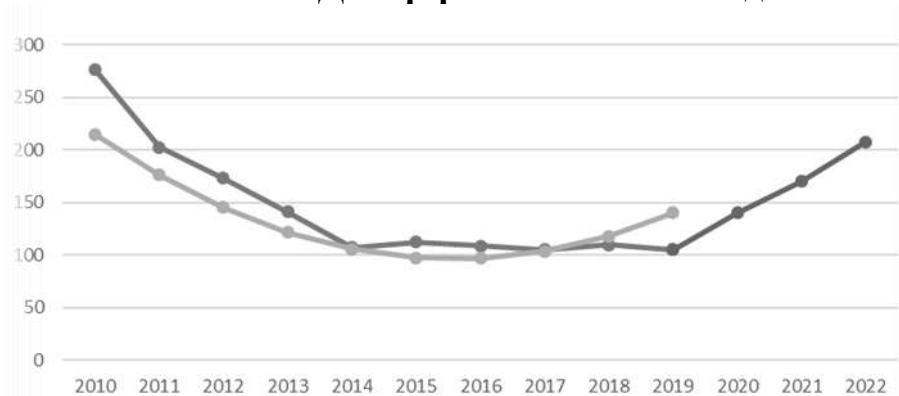
Приведем результаты на основе рассчитанных прогнозных, теоретических и фактических данных по преступлениям экономической направленности, выявленным подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности (график).

Прогнозные значения по основным показателям деятельности малого предпринимательства в Российской Федерации, 2020–2022 гг.

Год	Число малых предприятий на 2019 г., тыс. ед.	Число замещенных рабочих мест, тыс. ед.	Инвестиции в основной капитал, млн руб.	Задолженность по кредитам, предоставленным субъектам малого предпринимательства, млн руб.	Оборот предприятий, млрд руб.	Количество преступлений экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности, тыс. ед.
2020	2 375,349	10 516,843	1 251,657 6	336 792,6	66 236,42	140,327 7
2021	2 283,236	10 311,332	1 376,350 4	308 250,4	75 872,64	170,112 8
2022	2 160,061	10 059,767	1 509,108 4	272 881,4	86 422,36	207,515 3

График

Динамика преступлений экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности, тыс. ед.



Подводя итог проделанному анализу, можно сказать, что динамика числа малых предприятий отрицательная и в ближайшее время количество малых предприятий в Российской Федерации сократится. При этом инвестиции в основной капитал и обороты предприятий будут увеличиваться (что также является положительным моментом), так как это связано с тем, что имеющиеся предприятия будут стремительно развиваться и вносить свой вклад в экономику страны. Динамика изменения числа замещенных рабочих мест заметна слабо, число в прогнозируемых годах остается примерно на одном уровне. Показатель «задолженность по кредитам, предоставленным субъектам малого предпринимательства» имеет отрицательную динамику по прогнозным значениям, что также свидетельствует об улучшении финансового положения хозяйствующих субъектов и повышении их уровня платежеспособности. Результативный показатель «количество выявленных преступлений экономической направленности, выявленных подразделениями ЭБиПК ОВД в сфере экономической деятельности» согласно составленному прогнозу будет увеличиваться, что связано с улучшением финансового положения хозяйствующих субъектов малого предпринимательства, о котором свидетельствуют положительные изменения объ-

ясняющих показателей в прогнозируемых подсчетах. За счет этого появляется больше возможностей для ухода в теневую экономику и вывода денежных средств.

Список литературы

1. Батракова Л. Г. Социально-экономическая статистика : учебник. М. : Логос, 2013. 480 с.
2. Дианов Д. В., Ищенко А. Н. Актуальные вопросы борьбы с экономической преступностью в условиях современного российского общества // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. 2015. № 4. С. 25–28.
3. Юрьев В. Н., Дыбок Д. М. Кластерный анализ факторов, влияющих на инновационное развитие экономики в регионах Российской Федерации // Статистика и экономика. 2017. Т. 14, № 1. С. 51–59.

Быковская Юлия Викторовна¹,
 профессор кафедры экономики
 и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 доктор экономических наук, доцент

Мецлер Дмитрий Леонидович²,
 курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

ТЕНДЕНЦИИ ПРЕСТУПНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ В БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ

Аннотация. В статье рассмотрены тенденции преступности экономической направленности в бюджетной сфере. Приведена статистика выявленных экономических преступлений в 2019–2020 гг., проведен ее анализ. Приведены примеры видов экономических преступлений в бюджетной сфере в условиях пандемии COVID-19. Обозначены меры по смягчению и предотвращению последствий данных преступлений.

Ключевые слова: бюджет, бюджетная сфера, COVID-19, государственные закупки, преступления экономической направленности.

В настоящее время решение проблемы, касающейся снижения уровня преступности экономической направленности (далее – *экономических преступлений*) в бюджетной сфере, имеет большое значение, поскольку подобные преступления наносят государству и, следовательно, населению Российской Федерации колоссальный и непоправимый ущерб, снижая темпы экономического роста и сдерживая полноценное социально-экономическое развитие нашей страны в целом.

Рассматривая 2019–2020 гг., важно отметить, что весь мир столкнулся с серьезной проблемой, к которой никто не был готов, – это пандемия COVID-19. Что касается экономики России, сложность всей ситуации понимает все население, поскольку каждый – и граждане, и органы государственной власти – столкнулся с ростом инфляции и безработицы, падением доходов населения, вызванных сокращением объемов производства, а также прекращением работы ряда организаций и предприятий в период самоизоляции и действия ограничительных мер. При этом в рамках борьбы с коронавирусной инфекцией колоссальные объемы бюджетных ресурсов были направлены на борьбу с пандемией, в том числе на закупку средств индивидуальной защиты, медицинских препаратов, специального медицинского оборудования, переоснащение больниц,

¹ © Быковская Ю. В., 2021.

² © Мецлер Д. Л., 2021.

увеличение коечного фонда, а также выплату заработной платы и надбавок врачам и среднему медицинскому персоналу, занятому лечением граждан, заразившихся *COVID-19*. Это серьезно затронуло социально-экономическое состояние России и, соответственно, оказало влияние на экономическую безопасность государства. В этой ситуации изменилась криминальная обстановка, ее динамика, тенденции, которые на сегодняшний день представляют большой интерес.

Согласно официальной статистике МВД России, за 2020 г. зарегистрировано 2 044,2 тыс. преступлений, что на 0,9 % больше, чем в 2019 г.¹ Анализируя статистику по преступлениям экономической направленности, важно отметить, что довольно длительный период времени преступления экономической направленности имеют широкое распространение. Материальный ущерб от совершения данных преступлений (по оконченным и приостановленным уголовным делам) составил 339,5 млрд руб., в 2019 г. – 447,2 млрд руб., что на 107,7 млрд руб. больше, чем в 2020 г.

Рассматривая бюджетную сферу, следует отметить, что здесь в условиях распространения *COVID-19* возникли серьезные проблемы, касающиеся резкого сокращения доходной части бюджета, необходимости дополнительного и неотложного финансирования деятельности, направленной на борьбу с пандемией, сокращения выделенных бюджетных ассигнований министерствам и ведомствам по ряду направлений их деятельности, необходимости перераспределения бюджетного финансирования и направления большого количества бюджетных ресурсов на социальную поддержку граждан и организаций.

Как следствие, изменилась картина, касающаяся преступности в бюджетной сфере. Это связано с тем, что современная преступность имеет способность и возможности к быстрой перенастройке, подстраиванию к складывающейся ситуации, особенно учитывая желание преступников восполнить свои преступные доходы, недополученные ими в период самоизоляции и действия жестких ограничительных мер; получить дополнительные доходы, воспользовавшись сложившейся кризисной ситуацией; реализовать новые преступные схемы, используя в первую очередь бюджетные ресурсы.

Особенность бюджетных ресурсов состоит в том, что они принадлежат государству, а не отдельному лицу, что нередко отрицательно сказывается на их сохранности, эффективном и экономном использовании, а также в том, что ущерб от этих преступлений причиняется государству и населению страны [1]. Более того, в бюджетной сфере вращаются колоссальные объемы денежных средств, которые зачастую проходят несколько ступеней и инстанций перед тем, как попасть к конечному получателю бюджетного финансирования. Как следствие, бюджетные средства являются лакомым куском для криминальной среды. Сегодня экономическая преступность в бюджетной сфере является серьезной проблемой даже при условии наличия огромного количества органов

¹ Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2019 г. // Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.рф/reports/item/19412450> (дата обращения: 10.02.2021) ; Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2020 г. // Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.рф/reports/item/22678184> (дата обращения: 10.02.2021).

контроля, а также довольно развитого бюджетного законодательства и мер административной и уголовной ответственности за нарушение бюджетного законодательства и совершение преступлений в бюджетной сфере.

Анализ судебной практики по преступлениям и правонарушениям в бюджетной сфере, а также данных официальной статистики позволяет говорить о том, что в 2020 г. произошел рост подобного рода преступлений по сравнению с 2019 г.

Так, в 2020 г. количество преступлений, связанных с освоением бюджетных средств, увеличилось на 11,8 % по сравнению с 2019 г. – с 1 698 преступлений в 2019 г. до 1 899 преступлений в 2020 г.; количество преступлений, связанных с хищением бюджетных средств, увеличилось на 10,6 % – с 5 141 преступления в 2019 г. до 5 689 преступлений в 2020 г. Также на 20 % возросло количество преступлений в сфере госзаказов – с 661 преступления в 2019 г. до 796 преступлений в 2020 г. При этом увеличился удельный вес преступлений экономической направленности в бюджетной сфере в общем объеме экономических преступлений. Если в 2019 году этот показатель составлял 7,1 %, то в 2020 г. его величина составила 8 %.

Если анализировать объемы материального ущерба от совершения подобного рода преступлений, то в 2020 г. данный показатель тоже увеличился по сравнению с аналогичным периодом 2019 г., в том числе: по преступлениям, связанным с освоением бюджетных средств, – с 7 746,4 млн руб. в 2019 г. до 8 195,3 млн руб. в 2020 г.; по преступлениям, связанным с хищением бюджетных средств, – с 9 555,7 млн руб. в 2019 г. до 10 507,2 млн руб. в 2020 г.; по преступлениям в сфере госзаказов – с 3 807,5 млн руб. в 2019 г. до 4 146 млн руб. в 2020 г. Также вырос удельный вес материального ущерба от преступлений экономической направленности в бюджетной сфере в общем объеме материального ущерба от совершения экономических преступлений – с 4,7 % в 2019 г. до 6,7 % в 2020 г.

Спектр преступных схем, связанных с хищением бюджетных средств, огромен. Криминальная среда постоянно и быстро развивается и адаптируется к меняющимся условиям, особенно учитывая, что на сегодняшний день экономические преступления предполагают сравнительно малый риск разоблачения и уголовного наказания, а также возможность получения сверхдоходов [2]. К преступной деятельности привлекаются высококвалифицированные кадры из различных профессиональных сфер деятельности, преступниками используются изощренные методы совершения таких преступлений. Также в преступной деятельности используются организации различных организационно-правовых форм. Легализация похищенных бюджетных денежных средств происходит через «фирмы-однодневки» [3]. Более того, в такие схемы привлекается немало количество банков и подставных коммерческих организаций, через которые и похищаются бюджетные ресурсы.

Однако наибольшее количество экономических преступлений с колоссальными объемами материального ущерба совершается в сфере государственных закупок. Период пандемии не стал исключением. Чаще стали совершаться правонарушения и преступления, связанные с завышением стоимости закупки;

принятием невыполненных (выполненных не лучшим образом) работ; взятками; определением победителем конкурса организации, которая не имеет права заниматься деятельностью, указанной в заявке, или которая не имеет необходимого стажа на ведение деятельности, указанной в заявке на проведение конкурса; возрастанием числа участников и победителей закупок, обладающих слабой надежностью; осуществлением в упрощенном порядке госзакупок товаров, не имеющих отношения к борьбе с пандемией коронавируса; созданием видимости расходования бюджетных средств на определенные нужды при их фактическом хищении; реализацией некачественных, контрафактных товаров, изделий с истекшим сроком годности, исключающим возможность их применения по назначению.

Подводя итог, нужно сказать, что бюджетная сфера понесла огромные убытки из-за пандемии. Полагаем, что в дальнейшем меры противодействия преступности должны учитывать накопленный опыт, а также новые реалии. Комплекс мер по борьбе с преступностью должен быть направлен как на стимулирование профессиональной деятельности сотрудников правоохранительных органов, так и на налаживание ситуации в экономике и социальной сфере.

Список литературы

1. Григорьева И. В. Хищения государственных бюджетных средств как угроза экономической безопасности Российской Федерации // Пробелы в российском законодательстве. 2017. № 5. С. 204–206.
2. Овчинский В. С., Жданов Ю. Н. Находчивые преступники в период пандемии // Завтра. URL: https://zavtra.ru/blogs/nahodchivie_prestupniki_v_period_pandemii (дата обращения: 13.02.2021).
3. Янишевский А. Б. Инструменты и механизмы легализации (отмывания) бюджетных средств // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 3. С. 194–196.

Воронов Сергей Сергеевич¹,
начальник кафедры
судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД России,
кандидат юридических наук, доцент

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ИНФОРМАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ И ДОКАЗЫВАНИИ ПРИСВОЕНИЯ ИЛИ РАСТРАТЫ

Аннотация. В статье приводятся типичные способы присвоения или растраты. Перечисляются типовые вопросы, ставящиеся на разрешение специалиста-ревизора для документирования преступления, а также объекты документального исследования. Рассматриваются особенности использования экономической информации для установления размера причиненного материального ущерба.

Ключевые слова: присвоение, растрата, специалист-ревизор, типовые вопросы исследования документов, объекты документального исследования, материальный ущерб.

Согласно ст. 160 УК РФ присвоением или растратой признается хищение чужого имущества, вверенного виновному [1]. В подавляющем большинстве случаев подобное хищение осуществляется именно в форме присвоения, под которым согласно п. 24 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» [2] следует понимать безвозмездное, совершенное с корыстной целью, противоправное обращение лицом вверенного ему имущества в свою пользу против воли собственника.

Анализ следственно-судебной практики показывает, что присвоение лицом вверенного ему имущества с помощью средств бухгалтерского учета, как правило, не маскируется. Противоправные действия лица утаиваются от фиксации в учетных документах и регистрах. В качестве исключения из правила следует указать способ преступления, при котором присвоение маскируется под вид расходов денежных средств, выданных из кассы в подотчет, с последующим оформлением подложных авансовых отчетов и представлением подложных оправдательных документов.

В большинстве случаев предметом присвоения выступают денежные средства. Это объясняется тем, что в случае присвоения материально-производственных запасов преступнику для реализации своих корыстных целей требуется осуществить их сбыт, что в некоторых случаях создает дополнительные трудности. Денежные средства же можно использовать по прямому назначению, тратя их на личные нужды.

Наиболее часто присвоение денежных средств осуществляется лицом, которое согласно своей должностной инструкции несет ответственность за оприходование денежных средств в кассу организации. При этом должность такого

¹ © Воронов С. С., 2021.

работника может иметь различное наименование: бухгалтер-кассир, главный бухгалтер, инспектор-кассир, кассир, оператор-кассир. Данных лиц объединяет то, что они относятся к бухгалтерскому аппарату организации, т. е. имеют непосредственное отношение к ведению бухгалтерского учета и осуществлению кассовых операций. В некоторых случаях субъектом преступления являются работники, не относящиеся к бухгалтерскому аппарату, но выполняющие операции с наличными денежными средствами (работники страховых компаний, страховые агенты, судебные приставы-исполнители).

Анализ следственно-судебной практики показывает, что присвоение денежных средств в большинстве случаев осуществляется путем их неоприходования либо частичного оприходования в кассу организации. Приведем несколько типичных примеров.

Бухгалтер (кассир) кредитного потребительского кооператива (далее – *КПК*), осуществляя прием наличных денежных средств от пайщиков в счет погашения задолженности по договорам займа (проценты за пользование займом, членские взносы на покрытие расходов КПК), в кассу организации денежные средства не вносит. При этом бухгалтер (кассир) выдает пайщикам квитанции к приходным кассовым ордерам, в которых указывается фактически вносимая сумма денежных средств. Такие квитанции зачастую оформляются с нарушениями (например, отсутствует подпись главного бухгалтера, печать организации и т. п.).

Специалист страховой компании (страховой агент), осуществляя прием наличных денежных средств от страхователей в счет оплаты полисов страхования (ОСАГО, КАСКО, страхования жизни, здоровья), в кассу организации денежные средства вносит частично (в зависимости от «аппетитов» преступника занижение составляет 10–50 % от полученной суммы). При этом специалист страховой компании выдает страхователям квитанции на получение страховой премии (взноса) и страховые полисы, в которых указывается фактически уплаченная сумма денежных средств.

Бухгалтер (кассир) товарищества собственников жилья, осуществляя прием наличных денежных средств от жителей многоквартирного дома в счет погашения задолженности за коммунальные услуги (водоснабжение, отопление, электроснабжение и т. п.), в кассу организации денежные средства вносит частично (в некоторых случаях занижение составляет 50–60 % от полученной суммы). При этом бухгалтер (кассир) расписывается в квитанциях жильцов за полученную сумму денежных средств.

Бухгалтер отеля, принимая от кассиров в полном объеме денежные средства, полученные от постояльцев, при заполнении кассовых документов занижает сумму выручки. Искажения вносятся в приходные кассовые ордера, кассовую книгу, сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (Унифицированная форма № КМ-7), базу данных «1С: Предприятие». При этом у бухгалтера отсутствует возможность внесения подлога в отчеты фискальной памяти контрольно-кассовой машины и журнал кассира-операциониста, в которых остается правильная сумма полученных денежных средств. Желая как можно дольше осуществлять противоправную

деятельность, бухгалтер стремится не допускать крупных разрывов между кассовыми документами и отчетами фискальной памяти. Занижение выручки в анализируемом примере составляло «всего» 3 %.

Для документирования описанных способов преступной деятельности на разрешение специалиста-ревизора могут быть поставлены следующие типовые вопросы, конкретная формулировка которых в зависимости от обстоятельств дела может меняться:

1. Установить сумму денежных средств, полученных инспектором-кассиром КПК Ф. И. О. от заемщиков по договорам займа за период с 01.01.2019 по 01.09.2020.

2. Установить сумму денежных средств, внесенных инспектором-кассиром КПК Ф. И. О. в кассу или на расчетный счет КПК по договорам займа за период с 01.01.2019 по 01.09.2020.

3. Установить сумму денежных средств, не оприходованных Ф. И. О. в кассу КПК по договорам займа в сравнении с квитанциями к приходным кассовым ордерам, представленными заемщиками, и кассовыми документами КПК за период с 01.01.2019 по 01.09.2020.

4. Установить сумму денежных средств (страховых премий), полученных Ф. И. О. от клиентов за период 01.08.2019 по 01.08.2020.

5. Установить сумму денежных средств (страховых премий), внесенных Ф. И. О. в кассу страховой компании за период 01.08.2019 по 01.08.2020.

6. Установить сумму денежных средств, не внесенных Ф. И. О. в кассу страховой компании за период 01.08.2019 по 01.08.2020 (с указанием конкретных договоров страхования).

7. Оприходованы ли в кассу ТСЖ денежные средства, полученные от собственников квартир д. 1 по ул. Ленина, согласно представленным квитанциям?

8. Установить расхождение в суммах денежных средств (выручки), отраженных в приходных кассовых ордерах, кассовой книге, журнале по форме КМ-7, базе данных «1С: Предприятие», отчетах фискальной памяти ККМ, журнале кассира-операциониста ООО «Отель» за период с 01.07.2019 по 01.07.2020?

На исследование специалисту-ревизору в зависимости от поставленных вопросов, обстоятельств дела и механизма совершения преступления могут быть предоставлены следующие документы:

1) документы, содержащие юридически значимые идентифицирующие сведения об исследуемом юридическом лице: выписка из ЕГРЮЛ, свидетельство о государственной регистрации, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, устав;

2) документы, оформляющие трудовые отношения физического лица с работодателем: приказ о приеме работника на работу, приказ о назначении работника на должность, трудовой договор, договор на оказание агентских услуг по страхованию, договор о полной индивидуальной материальной ответственности, должностная инструкция, приказ о прекращении (расторжении) трудового договора с работником (увольнении);

3) документы бухгалтерского учета, отражающие операции с наличными денежными средствами:

- первичные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам, квитанции на получение страховой премии (взноса), квитанции собственника квартиры, приходные кассовые ордера);
- сводные документы (отчеты кассира, отчеты фискальной памяти контрольно-кассовой машины);
- регистры бухгалтерского учета (кассовая книга, журнал кассира-операциониста (Унифицированная форма № КМ-4), сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (Унифицированная форма № КМ-7), анализ счета и карточка счета 50 «Касса»).

4) иные материалы проверки, содержащие сведения, относящиеся к предмету исследования (объяснения физических лиц, рабочая тетрадь бухгалтера, акт о результатах ревизии деятельности страхового агента, акт служебного расследования, письменная информация (отчет) аудитора и т. п.).

Основной задачей исследования является установление разницы между суммой денежных средств, фактически полученных от физических лиц (клиентов), и суммой денежных средств, внесенных должностным лицом (бухгалтером, кассиром, страховым агентом) в кассу организации.

Для решения этой задачи специалист-ревизор определяет общую сумму денежных средств, полученных от физических лиц, на основании представленных ими квитанций. Также специалист-ревизор определяет общую сумму денежных средств, оприходованных в кассу организации на основании кассовых документов.

Для этого он анализирует квитанции к приходным кассовым ордерам, квитанции на получение страховой премии (взноса), квитанции собственника квартиры, приходные кассовые ордера, отчеты кассира, отчеты фискальной памяти контрольно-кассовой машины, кассовую книгу и др.

Суммой причиненного ущерба следует считать разницу между общей суммой денежных средств, фактически полученной от физических лиц (клиентов), и общей суммой денежных средств, оприходованной в кассу организации (по одним и тем же хозяйственным операциям). Ущерб в данном случае причиняется организации, в которой работает должностное лицо, присваивающее денежные средства.

Довольно часто присвоение осуществляется путем изъятия из кассы организации уже оприходованных (учтенных) денежных средств.

Бухгалтер (кассир) магазина либо иной организации изымает из кассы денежные средства, никак при этом не оформляя расход денежных средств по кассе. Данные денежные средства бухгалтер (кассир) тратит на личные нужды: на погашение задолженности по потребительскому кредиту, на оплату коммунальных услуг за свою личную квартиру, на приобретение продуктов питания, на покупку одежды, на оплату обучения детей в школе и т. п. Подобный способ преступной деятельности возможен только в организациях, характеризующихся слабой системой внутреннего контроля либо в которых такая система отсутствует вовсе. Первая же плановая инвентаризация выявляет недостачу денежных средств в кассе.

Для документирования описанного способа преступной деятельности на разрешение специалиста-ревизора могут быть поставлены следующие типовые

вопросы, конкретная формулировка которых в зависимости от обстоятельств дела может меняться:

1. Какая сумма денежных средств была выручена ООО «Магазин» за период с 01.03.2020 по 31.03.2020?

2. Имеются ли факты недостачи денежных средств в ООО «Магазин» за период с 01.03.2020 по 31.03.2020?

На исследование специалисту-ревизору в зависимости от поставленных вопросов, обстоятельств дела и механизма совершения преступления могут быть предоставлены следующие документы (дополнительно к перечню документов, указанному выше):

1) кассовые документы: приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, отчеты кассира, отчеты фискальной памяти контрольно-кассовой машины, кассовая книга;

2) материалы инвентаризации: приказ руководителя о проведении инвентаризации, акт инвентаризации наличных денежных средств, объяснения материально ответственных лиц;

3) иные материалы проверки, содержащие сведения, относящиеся к предмету исследования: объяснения физических лиц, акт служебного расследования и т. п.

Основной задачей исследования является установление обоснованности суммы выявленной недостачи денежных средств.

Для решения этой задачи специалист-ревизор анализирует представленные материалы инвентаризации, сопоставляет их с данными бухгалтерского учета.

Для этого он исследует акт инвентаризации наличных денежных средств, приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, отчеты кассира, отчеты фискальной памяти контрольно-кассовой машины, кассовую книгу.

Суммой причиненного ущерба следует считать сумму недостачи денежных средств.

Таким образом, экономическая информация хозяйствующего субъекта, отражающая операции с наличными денежными средствами, используется лицами, обладающими специальными экономическими знаниями, при документировании фактов присвоения или растраты денежных средств.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.

2. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 30 ноября 2017 г. № 48 «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении и растрате» // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71723288>.

3. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин : формы утверждены постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132 // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_24274.

*Дугужева Элина Магомедовна¹,
студентка факультета экономики и бизнеса
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации*

*Научный руководитель:
Земсков Владимир Васильевич,
профессор департамента
экономической безопасности
и управления рисками
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
доктор экономических наук, доцент*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В РАМКАХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА: ОСНОВНЫЕ ПУТИ И ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Аннотация. Автором рассматриваются проблемы внутреннего финансового контроля на современном предприятии. По мнению автора, проблема построения эффективной корпоративной системы внутреннего контроля связана с аспектами обеспечения экономической безопасности и представляется комплексной и многосторонней. Обоснована необходимость выработки мер, направленных на минимизацию рисков искажения результатов проверок и, как следствие, принятия неэффективных управленческих решений.

Ключевые слова: система внутреннего контроля, экономическая нестабильность, экономическая активность, экономическая безопасность, хозяйствующий субъект.

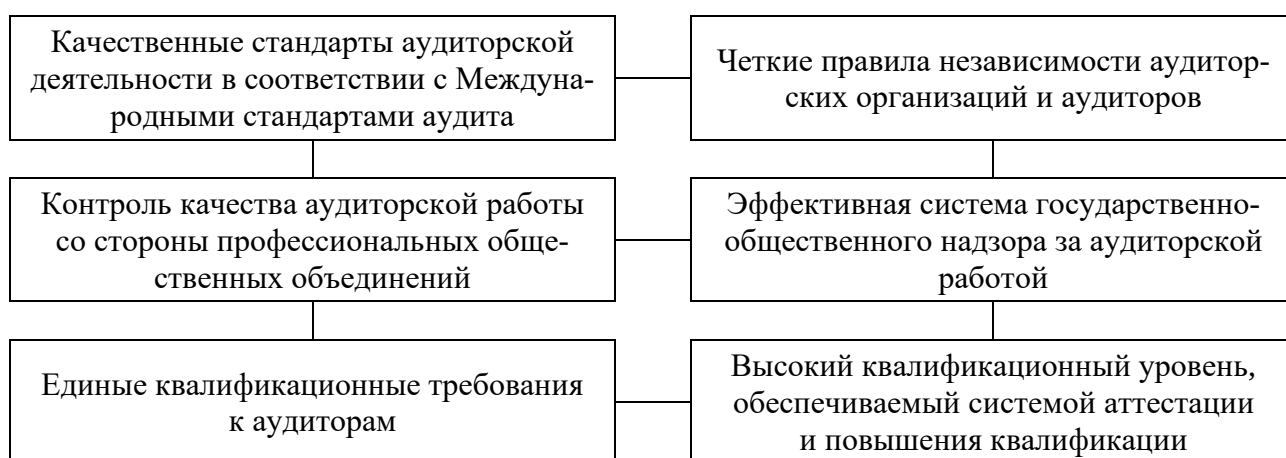
Расширение финансовой самостоятельности субъектов хозяйствования, зоны экономической ответственности за принимаемые решения повысило значение методов управления финансами. Степень эффективности принимаемых управленческих решений в области финансов определяет место предприятия на рынке. Слабое управление способствует возникновению проблем, помещая предприятие в кризисное положение. В наибольшей зоне риска в указанном аспекте находятся предприятия из сферы услуг, состояние которых преимущественно определяется положением базовых отраслей народного хозяйства и уровнем доходов населения. Специфика указанной отрасли также определяется тем, что финансовые показатели, как правило, в наибольшей степени зависят от качественных показателей. Несостоятельность, кризисные моменты могут являться следствием недооценки имеющей место между финансовыми и качественными показателями связи. Вне зависимости от отрасли специфика в деятельности субъекта хозяйствования, определяемая отраслевыми характеристиками, подлежит учету при эффективном менеджменте. Как следствие, наиболее значимой функцией управления выступает внутренний контроль, парадигмы которого воздей-

¹ © Дугужева Э. М., 2021.

ствуют на принятие управленческих решений. В свою очередь, систему внутреннего контроля следует признать конкурентным преимуществом, нацеленным на реализацию отвечающего принципу своевременности управленческому процессу. В современных условиях повышается актуальность использования системы внутреннего финансового контроля, поскольку в кризисной среде, вызванной пандемией, задача более эффективного управления затратами выдвигается на первый план [1].

Основой в выборе эффективного финансового решения является достоверная и качественная информация о финансовом благополучии хозяйствующего субъекта, которую обеспечивает эффективная система внутреннего контроля на основе развития профилактической и сервисной деятельности. Вопрос необходимости построения эффективной системы внутреннего контроля является комплексным и многоаспектным и, как следствие, требует анализа со стороны специалистов из различных отраслей и областей знаний.

В основание корпоративного контроля следует поместить аудит в качестве направления независимой проверки бухгалтерской отчетности соответствующими лицами, а именно характеризующимися необходимым уровнем квалификации для осуществления подобной деятельности. Эффективность аудита может быть определена в соответствии с наличием ряда требуемых элементов – стандартов, требований, уровня квалификации, действенности системы, связанной с государственным и общественным надзором за аудиторами [3]:



В свою очередь, контроль за степенью своевременности и полноты раскрытия субъектами хозяйствования бухгалтерской отчетности, реализуемый соответствующими государственными органами, способствует обеспечению доступа к необходимой документации для заинтересованных пользователей. Указанные меры со стороны надзорных органов следует признать важной составляющей системы контроля качества бухгалтерской отчетности. Кроме того, указанная система предполагает совокупность мер, связанных с обеспечением той или иной категории ответственности виновных лиц в случаях правонарушений в указанной области.

Следует указать на то, что парадигмы развития бухгалтерского учета определяются возможностями совершенствования соответствующего образования. Указанная характеристика подразделяется на две существенные категории: подготовку кадров и наличие пользователей. В рамках первого из направлений

подразумевается подготовка бухгалтеров и аудиторов, характеризующихся высоким уровнем компетентности в вопросах применения положений концепций, конкретных правил. В контексте вопроса о наличии заинтересованных пользователей предполагается, что система нуждается в пользователях, которые не только связаны тем или иным образом с соответствующей отчетностью, но и характеризуются навыками ее использования при реализации тех или иных экономических решений. Следовательно, оба положения следует признать предпосылками к развитию бухгалтерского учета и отчетности [2].

Контрольно-аналитическая работа занимает особое место в работе хозяйствующего субъекта, поскольку действенность указанного вида деятельности оказывает влияние на финансовые результаты. В рамках контрольно-аналитической работы реализуется контроль за аспектами выполнения тех или иных показателей, в частности достижения требуемых количественных значений по финансовому, кредитному и иным планам. Бухгалтерия выполняет функции проверки правильности анализа по всем видам отчетности и аспектов соответствия в хозяйственной деятельности параметрам финансовой дисциплины.

Что касается барьеров в контексте развития внутреннего финансового контроля, необходимо указать на отсутствие стандартов внутренней ревизии. Указанное положение формирует направленность на реализацию собственных методик, выработанных руководством соответствующей компании. Как следствие, оказывается затрудненным формирование выводов в соответствии с результатами такой проверки. Иным фактором, затрудняющим развитие внутреннего финансового контроля, следует признать отсутствие на федеральном уровне соответствующего законодательства, регламентирующего проведение контрольных мероприятий в указанной области [4].

В случае обнаружения хищений, иных злоупотреблений не представляется возможным определить достоверные сведения о масштабах реализованного ущерба, что вызвано отсутствием банка данных, содержащего формы финансовых нарушений. Кроме того, имеет место проблема отсутствия утвержденных смет внутреннего финансового контроля, имеющих значение в контексте проведения результативного внутреннего контроля, представляя собой первичные документы в системе.

На практике результативность внутреннего контроля определяется стремлением рядовых сотрудников менять формы проведения, системы передачи сведений и составления информации. Указанные меры реализуются в форме проведения совещаний по вопросам возникающих проблем, однако неэффективность такого подхода выражается в затратах времени, когда, в частности, на протяжении месяцев подобной работы остаются нерешенными некоторые основные вопросы. Следует указать на прямую зависимость между источником проблем, каковым является неисполнение обязанностей или отсутствие стремления повышать уровень профессионализма, и возникающими в контексте проведения внутреннего контроля постоянными ошибками.

Как следствие, наиболее негативным показателем функционирования системы внутреннего контроля следует признать проявления идентичных недо-

статков, влияющих на возможности предоставления данных, требуемых для дальнейшей работы.

Одним из наиболее значимых направлений обновления и улучшения бухгалтерского учета и отчетности следует признать повышение качества сведений, возникающих в них. Информация, вероятно, будет отвечать требованию качества при применении положений Международных стандартов финансовой отчетности, в том числе при использовании указанных стандартов как основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности, что подтверждается мировым опытом в исследуемой области.

Как известно, консолидированная финансовая отчетность используется для характеристики финансовых аспектов в деятельности хозяйствующего субъекта, основанной на парадигмах контроля. При этом указанная разновидность отчетности нацелена на осуществление информационной функции и адресована заинтересованным пользователям. Следует указать на необходимость принятия сведений, содержащихся в консолидированной финансовой отчетности, для принятия обоснованных экономических решений.

В свою очередь, построение управленческой отчетности следует проводить, базируясь на порядке составления консолидированной финансовой и индивидуальной бухгалтерской отчетности, что соотносится с представлениями передового опыта о наиболее эффективном ее построении и дальнейшем развитии [5].

Основная задача в отношении управленческой отчетности состоит в необходимости распространения результативного опыта ее реализации и использования в рамках принятия управленческих решений.

Заметим, что на решение проблем, обусловленных общей неэффективностью системы внутреннего финансового контроля, могут быть направлены следующие меры:

- 1) установление стандартов, в соответствии с которыми ревизоры проводят проверки;
- 2) определение и утверждение смет внутреннего финансового контроля;
- 3) обучение ревизоров внутреннего финансового контроля;
- 4) использование банков данных, содержащих формы возможных и фактических финансовых злоупотреблений, что может быть необходимо в целях выявления и последующего устранения хищений, необоснованных затрат;
- 5) формирование законодательных норм федерального уровня в контексте регламентации финансового контроля.

Следовательно, в соответствии со сведениями из первичных документов и результатами анализа отчетов необходимо выявить лицо, неверно подавшее отчет, впоследствии установить штраф и изменить инструкции. В дальнейшем следует реализовать изменение самой системы принятия отчета. Ответственность за представляемый отчет следует перенести на несколько человек, подтверждающих данные подписями.

Что касается программных средств, с помощью которых составляются отчеты, следует заметить, что на сегодняшний день имеет место недостаточный уровень автоматизации в рамках внесения сведений в отчеты. Внесение данных вручную предполагает риск допущения ошибок и, как следствие, искажения

данных отчета. Минимизация указанного риска представляется возможной в рамках использования специальной программы, разработанной с учетом особенностей учета и отчетности на данном предприятии [5].

В условиях кризиса, вызванного продолжительным локдауном, функции внутреннего аудита могут быть скорректированы в рамках усиления переориентации на консультативный компонент, нацеленный на осуществление независимой оценки антикризисных мероприятий со стороны руководства хозяйствующего субъекта. Кроме того, если до начала введения ограничений, вызванных пандемией, имела место работа внутреннего аудита в рамках определенного плана аудита, следует указать на необходимость отказаться от положений плана в изменившейся внешней среде и сосредоточить усилия на реализации мер по выживанию бизнеса. Исключение составляют предприятия регулируемых сфер, где отклонение от плана несмотря на новые условия признается противоречием относительно законодательства. При этом внутренние аудиторы, обладая различными навыками и знаниями в областях бухгалтерского учета, планирования, должны переместить характерные компетенции в консультативный формат.

Таким образом, как показывает опыт применения системы внутреннего контроля на предприятии, имеет место возможность своевременного обнаружения системой рисков и угроз, что в связи с эффективной реализацией временной составляющей нацелено на оперативное реагирование отделов субъекта хозяйствования на прогнозируемые к реализации рисковые ситуации. Система внутреннего контроля представляет собой механизм проверки, реализуемой на систематической основе в отношении управленческих решений, выявляя целесообразность таковых. От эффективности указанной системы будет зависеть уровень экономической безопасности предприятия в целом.

Список литературы

1. Банникова В. А. Система внутреннего контроля // Образование и наука в России и за рубежом. 2019. № 14. URL: <https://www.gyrnal.ru/statyi/ru/1763> (дата обращения: 11.02.2020).
2. Земсков В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта. М. : Прометей, 2019. 158 с.
3. Зобнева Е. В. Организация системы внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. 2019. № 22. С. 523–526. URL: <https://moluch.ru/archive/260/59841> (дата обращения: 11.02.2020).
4. Микрюков Т. В. Концепция системы внутреннего контроля в учетных центрах : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12. СПб., 2020. 203 с.
5. Петракова Н. И. Проблемы и перспективы развития внутреннего контроля на предприятии // Молодой ученый. 2018. № 13. С. 257–260. URL: <https://moluch.ru/archive/199/pdf/1088>.

*Дятлова Ангелина Федоровна¹,
профессор кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

*Гришкова Ксения Сергеевна²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БЮДЖЕТНОГО СУБСИДИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВОМ КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация. Главной целью государственного субсидирования является поддержка юридических лиц, которая может осуществляться в виде предоставления налоговых льгот для предприятий малого бизнеса или выделения средств на возмещение средств, которые организация затрачивает на свою деятельность. Необходимо правильно изложить цель получения субсидии и составить договор или же соглашение, а также следовать остальным требованиям получения субсидий, которые определены законодателем.

Ключевые слова: бюджетное субсидирование, государство, коммерческие организации, бизнес, малый бизнес, налоговый учет.

Государство старается оказывать всестороннюю поддержку бизнеса, выделяются средства на развитие и ведение бизнеса коммерческими организациями. Субсидии предоставляются на всех уровнях: денежные средства предоставляются из федерального, региональных и местных бюджетов. К сожалению, в данной системе субсидирования присутствуют недостатки, так как сложившаяся нормативная база и правоприменительная практика иногда не обеспечивают должного стимулирования отечественного бизнеса, в конкретном случае – коммерческих организаций.

Условия и порядок получения государственных субсидий коммерческими организациями регламентируется ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Юридическим лицам субсидии предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основе, целью данного процесса является возмещение недополученных доходов, финансового обеспечения затрат в связи с производством товаров [1, ч. 1 ст. 78]. Независимо от уровня предоставления субсидий составляется договор или же соглашение. В данных документах предусмотрены условия предоставления субсидии, права, ответственность, вдобавок к этому указывается порядок перечисления субсидии, сроки и взаимодействия сторон [2].

¹ © Дятлова А. Ф., 2021.

² © Гришкова К. С., 2021.

У получателей субсидий нередко возникают вопросы о налоговом учете получаемых субсидий и грантов. Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, субсидии не облагаются налогом, если они являются целевыми, а также предоставлены на безвозмездной и безвозвратной основе [3, пп. 14 ст. 251]. В связи с этим получатели субсидий должны будут вести различный учет средств, которые были получены путем финансирования и всех остальных. Если же организации не будут вести такой учет, то налог на прибыль будет исчисляться с момента получения данным лицом государственной поддержки. Налог на добавленную стоимость организации не будут уплачивать вовсе и не должны уплачивать, так как целевое финансирование не является объектом налогообложения и не включается в налоговую базу [4].

В связи с пандемией, вызванной *COVID-19*, определенные сферы отечественного бизнеса сталкиваются со сложностями и претерпевают убытки. Приоритетные отрасли для государственной поддержки:

- 1) сельское хозяйство;
- 2) производство продукции (продовольственной и промышленной) первой необходимости;
- 3) здравоохранение;
- 4) экотуризм;
- 5) коммунальные, бытовые и прочие услуги;
- 6) социальное предпринимательство;
- 7) информационные технологии.

Владельцы коммерческих организаций, ведущие деятельность в вышеперечисленных отраслях, получили следующую помощь от государства [5]:

- выплаты, исчисляемые в размере МРОТ на каждого сотрудника, за апрель и май;
- возможность получить рассрочку по налогам или отсрочить их уплату;
- предоставление кредитных каникул и отсрочки по кредитам;
- предоставление арендных каникул арендаторам коммерческой и государственной недвижимости;
- возможность с 01.06.2020 получить кредит на льготных условиях (со ставкой 2 %) и списание долгов при соблюдении определенных требований;
- возможность получить кредит на оплату труда работников: первые полгода – беспроцентный, затем – до 4 %.

Помимо данной помощи государство выделяет средства на помощь малому бизнесу. Целью предоставленной субсидии является частичная компенсация затрат получателей, которые связаны с осуществлением ими деятельности в период пандемии коронавирусной инфекции, в том числе на сохранение занятости и заработной платы работников весной 2020 г. [6]. Государственное субсидирование отечественного бизнеса является большим стимулом для коммерческих организаций. Полученные денежные средства коммерческие организации должны направлять на изложенные в соглашении цели. В основном целью такого субсидирования является дальнейшее развитие организации, а также исполнения функций и задач государства.

Список литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702.
2. Приказ Минфина России от 14 декабря 2018 г. № 269н «Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации» (ред. от 15.06.2020) : зарегистрирован в Минюсте России 15 января 2019 г. // СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: через коммерческую версию
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
4. Письмо Минфина России от 15 апреля 2016 г. № 02-01-11/21926 «Об учете денежных средств в виде субсидий, получаемых налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг), для целей налогообложения» // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://base.garant.ru/71402722>.
5. Постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 422 «Об утверждении Правил предоставления субсидий из федерального бюджета российским кредитным организациям на возмещение недополученных ими доходов по кредитам, выданным в 2020 году субъектам малого и среднего предпринимательства на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73741776>.
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 апреля 2020 г. № 576 «Об утверждении Правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции» // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://www.garant.ru/hotlaw/federal/1363382>.

Дятлова Ангелина Федоровна¹,
профессор кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор

Остапенко Иннокентий Александрович²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

РОЛЬ ИСКАЖЕНИЙ В ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТАХ НА ДОСТОВЕРНОСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация. В настоящий момент существуют определенные проблемы в сфере проведения контрольной деятельности в отношении бухгалтерских документов, которые, в свою очередь, могут оказывать неблагоприятное влияние как на процесс осуществления контроля и проверки, так и на их результат. В ходе проведения бухгалтерских проверок большое внимание уделяется методам документального контроля, которые способствуют своевременному выявлению различного рода нарушений составления бухгалтерских документов, а следовательно, выявлению фактов намеренного искажения информации о реальной деятельности организации, а также фактов уклонения от уплаты налогов и нарушения налогового законодательства.

Ключевые слова: методы исследования, искажение информации, чистая прибыль, чистый убыток, ошибки в учете и отчетности.

Финансовый результат является одним из наиболее важных показателей хозяйственной деятельности организации. Его можно представить как совокупность доходов от основной и дополнительных видов деятельности за вычетом расходов по основному виду деятельности и прочих расходов [1]. Другими словами, финансовый результат – это чистая прибыль или чистый убыток организации. Каждая допущенная в бухгалтерском учете ошибка влияет на конечный результат деятельности компании. Воздействие может быть положительным, отрицательным или не оказать критического влияния. Необходимо не только исправить ошибку, но и определить те искажения, которые она несет за собой. Ошибка может быть допущена в учетных регистрах или при заполнении бухгалтерских форм отчетности. Это приведет к искажению и недостоверности отчетности.

На искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности в большинстве случаев направлены преднамеренные ошибки. Распространенным случаем является намеренное снижение налоговой базы по налогу на прибыль организации путем незаконного увеличения затрат экономического субъекта. По

¹ © Дятлова А. Ф., 2021.

² © Остапенко И. А., 2021.

Налоговому кодексу Российской Федерации, уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль возможно только путем учета затрат, связанных с обычной деятельностью организации, и при этом такая деятельность должна нести под собой стремление к получению дохода [2]. Так, осуществление взносов в уставные капиталы других организаций не засчитывается как расход компании, соответственно, не влияет на размер налоговой базы.

Временное отражение факта хозяйственной деятельности может заключать в себе ошибки. Отражение операции в связи с закрытием счетов после отчетного года приводит к занижению предоставляемых данных и снижает налоговую базу по налогу на прибыль. Если же она отражена в текущем году, то отчетные данные можно принять как полные.

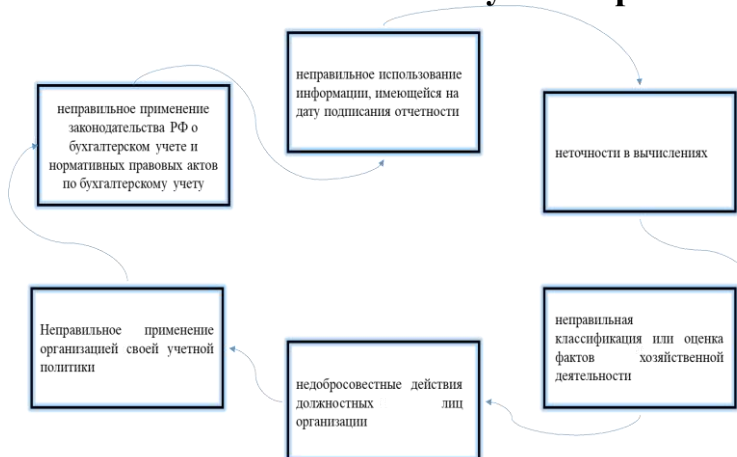
Неверная трактовка бухгалтером факта экономической деятельности организации путем составления неверных бухгалтерских проводок приводит к довольно существенным искажениям в учете и отчетности. Данное явление можно наблюдать при расчетах амортизационных отчислений: при ошибках в бухгалтерских проводках данные отчетности искажаются и могут как повышаться, так и понижаться.

Искажения в первичных бухгалтерских документах оказывают серьезное влияние на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности. Были рассмотрены влияние преднамеренных ошибок на содержание отчетных форм, а также ошибки, связанные с неверным временным отражением фактов хозяйственной жизни.

Ошибки в отчетности – это, согласно законодательству, неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности (схема) [3].

Схема

Причины возникновения ошибок в бухгалтерской отчетности



Можно сделать вывод, что документирование операций является основным инструментом ведения бухгалтерского учета, который также необходим налоговым органам при осуществлении контрольной деятельности. В ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций контролирующие органы осуществляют проверки, при проведении которых проверяют бухгалтерские документы организаций на правильность составления и достоверность предоставляемых сведений об их деятельности. Однако у документальных проверок имеются и свои проблемы, которые необходимо решать [4]. Роль бухгалтерских

документов в организации и ведении бухгалтерского учета крайне велика, так как вся деятельность по ведению бухгалтерского учета организаций построена на документировании проводимых ею хозяйственных фактов. В настоящее время существует большое количество бухгалтерских документов, которые свидетельствуют о совершенных фактах хозяйственной жизни организации. Все они должны быть правильно заполнены и содержать точную и достоверную информацию, так как на основе данных этих документов в организации принимаются соответствующие управленческие решения по оптимизации и ориентированию ее деятельности. В свою очередь, искажения и подлоги информации в бухгалтерских документах свидетельствуют о возможных намеренных нарушениях законодательства организацией.

Ведение документации на протяжении всей деятельности организации позволяет проверяющим органам выявить факты нарушений законодательства в деятельности организации. Во многом это происходит благодаря обнаружению различного рода искажений в предоставленной отчетности, которые носят как непреднамеренный характер, так и целенаправленный умысел – скрыть определенные факты деятельности проверяемого предприятия, однако у проверяющих органов разработана система проверки и обнаружения подобных ошибок [5]. При исследовании первичных документов как этапа оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности прежде всего следует анализировать документы по формальному признаку и экономическому содержанию, исследовать систему документирования событий при отражении фактов хозяйственной деятельности организации, а также влияние искажений в первичных документах на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Список литературы

1. Дятлова А. Ф. Искажение учетной информации в бухгалтерском учете как объекте судебной бухгалтерской экспертизы // Международные и национальные тенденции и перспективы развития судебной экспертизы : сборник докладов Международной научной конференции. Н. Новгород : Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет имени Н.И. Лобачевского. 2019. С. 148–153.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.
3. Приказ Минфина России от 28 июня 2010 г. № 63н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности”» // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12077751> (дата обращения: 15.02.2021).
4. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Адвокатова А. С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. 2018. № 2. С. 166–172.
5. Экспертный центр электронного государства. URL: <http://drussia.ru/konsultativnyj-komit-et-soveta-evropy-deklariroval-obyazatel-nost-zashhitypersonalnyh-dannyh-ot-posyagatelstv-ii.html> (дата обращения: 15.02.2021).

Егорова Елена Васильевна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Полковникова Анастасия Андреевна²,
старший оперуполномоченный
по особо важным делам 1-го отделения
отдела экономической безопасности
и противодействия коррупции
УВД по Зеленоградскому административному округу
ГУ МВД России по г. Москве

СИСТЕМА МЕР ПО ОГРАНИЧЕНИЮ РИСКА ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЕГО ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. В статье рассматриваются риски хозяйственной деятельности экономического субъекта с позиции предотвращения угроз для их возникновения. Рассмотрены мероприятия по недопущению возникновения данных рисков. По мнению авторов, именно организация внутреннего контроля в условиях качественного построения системы управления позволит наиболее эффективно осуществлять финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта в целях ограничения рисков хозяйственной деятельности и обеспечения его экономической безопасности.

Ключевые слова: риски хозяйственной деятельности, внутренний контроль, управление рисками, меры по ограничению рисков.

Контроль, являясь одним из обязательных элементов управленческой деятельности, должен осуществляться силами экономического субъекта в целях постоянного надзора и проверок, а также для создания препятствий незаконным, экономически нецелесообразным и иным отрицательным факторам хозяйственной деятельности организации, которые имеют возможность негативно влиять на ее экономическую безопасность.

Ведение финансово-хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики неизбежно связано с возникновением определенных обстоятельств, которые могут повлечь в процессе осуществления деятельности ряд негативных изменений, а в дальнейшем – отрицательных последствий в хозяйственной жизни организации. Другими словами, существуют определенные риски хозяйственной деятельности. Проведение контрольных процедур позволяет своевременно их предупреждать, обнаруживать и исправлять ошибки в целях наиболее эффективного и результативного ведения финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

¹ © Егорова Е. В., 2021.

² © Полковникова А. А., 2021.

В широком смысле риск характеризуется возможным проявлением опасности, материальных и иных потерь, которые могут наступить в результате неопределенности, а также являться следствием осуществления каких-либо решений. К материальным потерям, как правило, относят неполучение дохода и упущенную выгоду, потерю ресурсов.

В стандарте Федерации европейских ассоциаций риск-менеджеров (*FERMA*) «Стандарты управления рисками» 2002 г. риск рассматривается как «комбинация вероятности события и его последствий» [1], а в международных профессиональных стандартах внутреннего аудита риск представляет собой «возможность наступления какого-либо события, которое может оказать влияние на достижение целей» [2].

Следовательно, риски необходимо рассматривать не как отдельное понятие, но как проявление последствий в результате различных событий, происходящих или предполагаемых, в связи с осуществлением экономической и хозяйственной деятельности организаций. Во избежание возникновения опасных с точки зрения обеспечения экономической безопасности деятельности организаций ситуаций необходимо научиться управлять этими рисками. Управление рисками предполагает их планирование, организацию и регулирование путем осуществления постоянного мониторинга.

Система мер по ограничению рисков предусматривает выполнение следующих задач:

- своевременное обнаружение области повышенного риска;
- оценка степени выявленного риска;
- разработка и принятие соответствующих мер по ликвидации риска, в том числе когда имеет место ущерб;
- разработка и принятие мер по возмещению ущерба [3, с. 312].

Риски хозяйственной деятельности следует анализировать с точки зрения их количества и качества. Анализ рисков с позиции качества заключается в изучении факторов их возникновения на различных этапах производства. Точечно анализируются те области производства, где возникновение хозяйственных рисков наиболее вероятно.

Анализ рисков с позиции количества заключается в определении их уровня относительно таких величин, как размер выручки от реализации товаров (работ, услуг), размер прибыли, размер внеоборотных и оборотных активов.

Исходя из проведенного количественного и качественного анализа рисков хозяйственной деятельности выделяют область их возникновения. Для каждого экономического субъекта данная область возникновения риска хозяйственной деятельности будет носить индивидуальный характер. У каждого экономического субъекта могут присутствовать как несколько областей возможного появления риска, так и безрисковые области, области допустимого риска, критические и катастрофические области. Область возможного появления риска – это область, где присутствуют потери. Безрисковые области характеризуются отсутствием потерь с большой вероятностью, области допустимого риска – это границы, в пределах которых хозяйствующий субъект сохраняет свою прибыль, а нарушение границ ведет в ее потере. Критические области характеризуется

опасностью возникновения потерь, катастрофические же области – это такие зоны риска, в которых происходит потеря всех имеющихся для осуществления финансово-хозяйственной деятельности ресурсов, в результате чего может произойти ликвидация экономического субъекта или его банкротство.

Прямая ответственность по разработке и фактическому выполнению мер по внутреннему контролю лежит на руководстве экономического субъекта, от которого зависит выполнение процедур в соответствии с масштабом и спецификой вида деятельности. Принятие мер по ограничению риска является прямой обязанностью каждого субъекта внутреннего контроля. В связи с этим выделяют основные направления для наиболее эффективного недопущения возникновения рисков хозяйственной деятельности. К ним относят:

- заинтересованность управляющих подразделений;
- принятие участия в контрольных действиях должностных лиц, на которых возложена обязанность по надзору за деятельностью экономического субъекта.

Приоритетность внутреннего контроля на всех стадиях деятельности организации обязательна. При этом абсолютное контролирование даже самых незначительных этапов лишь может мешать процессу ведения финансово-хозяйственной деятельности. Но в области управления и выработки стратегии ведения деятельности организации абсолютный контроль, на наш взгляд, необходим. Именно всесторонний и непрерывный контроль внутри подразделения позволяет наиболее качественно и эффективно осуществлять ведение финансово-хозяйственной деятельности.

Следующим направлением снижения угроз для возникновения рисков хозяйственной деятельности является устойчивость, динамичность, непрерывность, иными словами – оптимальная централизация функционирования системы внутреннего контроля. При этом организационная структура экономического субъекта должна быть построена в соответствии с объемом выполняемых функций и степенью их сложности. За счет координации и централизации деятельности внутреннего контроля будет достигнута и эффективность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Контроль за деятельностью субъекта в целях недопущения возникновения рисков хозяйственной деятельности предполагает наличие ответственности, выраженной в единоличности. Иными словами, каждую из контрольных функций необходимо закреплять лишь за одним центром ответственности. Допустимо возложение нескольких функций управления за одним центром, но не иначе. Приоритетным является направление по функциональному замещению, что подразумевает возможность одного субъекта выполнять в полном объеме обязанности другого. Это позволяет осуществлять хозяйственную деятельность непрерывно и наиболее эффективным способом.

Чаще всего управленческие решения принимаются в условиях уже имеющихся рисков хозяйственной деятельности, в связи с чем объективная оценка наиболее затруднительна, так как отсутствует информация, включающая в себя корректные направления и тенденции по устранению выявленного риска. При этом возникает вероятность преобладания факторов случайности, неопределенности, что существенно искажает реальную ситуацию и ведет к наибольшим

управленческим ошибкам. Следовательно, особое внимание необходимо уделять не только мерам по предотвращению и недопущению рискованных ситуаций, но и умению объективно оценивать степени риска, принимать соответствующие решения по управлению им, предотвращению и недопущению в будущем.

Грамотно построенная система управления хозяйственными рисками в организации позволит руководству в процессе принятия решений предупредить возможность возникновения рисков в процессе деятельности, принять соответствующие меры по их устранению или минимизации, что соответствующим образом повысит конкурентоспособность и рентабельность экономического субъекта.

Таким образом, исследования в области управления хозяйственными рисками экономического субъекта в целях обеспечения его экономической безопасности позволят путем их изучения и анализа сделать деятельность хозяйственных субъектов наиболее эффективной, устойчивой, а также снизить факторы неплатежеспособности организаций и укрепить их финансовое состояние. Большинство стран с развитой экономической системой в последнее время уделяет особое внимание изучению факторов возникновения рисков, а также подготовке специалистов в данной сфере в целях ведения деятельности наиболее эффективными и целесообразными методами. При этом особое внимание необходимо уделять организации внутреннего контроля в системе ограничения рисков хозяйственной деятельности, так как именно в условиях качественного построения системы управления возможно наиболее эффективное функционирование финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта.

Список литературы

1. Стандарты управления рисками // Федерация европейских ассоциаций риск-менеджеров. URL: <https://www.ferma.eu/app/uploads/2011/11/a-risk-management-standard-russian-version.pdf>.
2. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита // Институт внутренних аудиторов. URL: <https://www.iaa-ru.ru/contact/Standards-rus%202016%20IIA%2027122016.pdf>.
3. Бланк И. А. Управление финансовыми рисками. Киев : Ника-Центр, 2005. 600 с.

Егорова Елена Васильевна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Чефранов Андрей Игоревич²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ПРИМЕНЕНИЕ ФНС РОССИИ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ДЛЯ ВЫЯВЛЕНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПРАВОНАРУШЕНИЙ НА РАННИХ СТАДИЯХ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. Федеральная налоговая служба призвана не только «карать» коммерческие организации за нарушения в налоговом законодательстве. Своими действиями данная государственная структура помогает им вести законную деятельность путем выявления неточностей в предоставляемых отчетах и других документах в ходе камеральных и выездных налоговых проверок. Благодаря такому своевременному обнаружению организация после устранения указанных недостатков может продолжить свою деятельность: производить продукцию и оказывать услуги, пополнять бюджет налоговыми поступлениями и выплачивать заработную плату сотрудникам. Если не выявлять такие неточности вовремя, тяжесть правонарушения может перейти в преступление и привести к закрытию организации или к значительному снижению потенциала компании. Применение ФНС России информационных технологий призвано решить эту проблему путем обработки больших объемов данных и применения специализированных цифровых инструментов.

Ключевые слова: информационные технологии, налоговые правонарушения, экономическая безопасность коммерческой организации.

В настоящее время вся контрольная деятельность налоговых органов нацелена на наращивание возможностей ИТ-систем ведомства. Это связано прежде всего с тем, что именно налоговые органы выступают первым звеном в контролирующем взаимодействии с налогоплательщиками.

Цифровизация контрольной деятельности является одним из основных инструментов как улучшения самого налогового администрирования, так и избегания серьезных налоговых рисков для организаций, а, следовательно, и избегания риска их банкротства и (или) их ликвидации.

¹ © Егорова Е. В., 2021.

² © Чефранов А. И., 2021.

Проводя работу, направленную на побуждение налогоплательщика к отказу от применения схем уклонения от уплаты налогов, налоговые органы снижают административную нагрузку на бизнес. Налоговый мониторинг позволяет налогоплательщику оперативно получить мотивированное мнение налогового органа по планируемым и совершенным сделкам. Исходя из этого, мы считаем, что ранней стадией выявления налогового правонарушения является момент, когда налогоплательщик сдает отчетность в налоговую инспекцию. Под ранней стадией выявления налогового правонарушения понимается промежуток времени, в котором правонарушение (преступление) не наносит экономического вред государству, достаточный для применения радикальных мер воздействия на хозяйствующий субъект. То есть выявленное противоправное деяние купируется, коммерческая организация продолжает свою работу, не понеся существенного ущерба, тем самым продолжая выполнять свою важную экономическую функцию. Данный момент позволяет не только сохранить финансово-хозяйственную деятельность компании-налогоплательщика, но и не допускать подобных нарушений впредь, обеспечить экономическую безопасность своей деятельности. Целью любой коммерческой организации является правомерное получение максимальной прибыли. В своей деятельности они руководствуются нормативной базой Российской Федерации, поэтому любое нарушение действующего налогового законодательства приводит к негативным последствиям для деятельности организации: штрафные санкции, принудительная ликвидация¹ и др.

На официальном сайте ФНС России для налогоплательщиков доступно более 50 электронных сервисов, часть из которых хозяйствующие субъекты используют для определения тех или иных рисков. Этот блок сервисов можно назвать «Проверьте, не рискуете ли вы и ваш бизнес». Например, проверка добросовестности контрагентов позволяет налогоплательщику избежать риск неплатежей за приобретенный товар, работы и услуги. Ведь для любой организации важно самостоятельно оценивать риски от сотрудничества с тем или иным деловым партнером, потому что это в первую очередь позволит минимизировать риски для осуществления бизнеса.

ФНС России применяет в своей деятельности передовые разработки отечественных программистов и разработчиков цифровых технологий, использует в своей деятельности ряд информационных комплексов на основе информационных технологий для обработки, хранения, защиты и передачи информации. Целью применения таких систем является своевременное выявление незаконной деятельности организаций. Также разработаны отдельные информационные

¹ Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 18 июля 2003 г. №14-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 35 Федерального закона “Об акционерных обществах”, статей 61 и 99 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 14 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами гражданина А. Б. Борисова, ЗАО “Медиа-Мост” и ЗАО “Московская Независимая Вещательная Корпорация”» // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43509 ; Пункт 2 ст. 61 Гражданского кодекса Российской Федерации от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142.

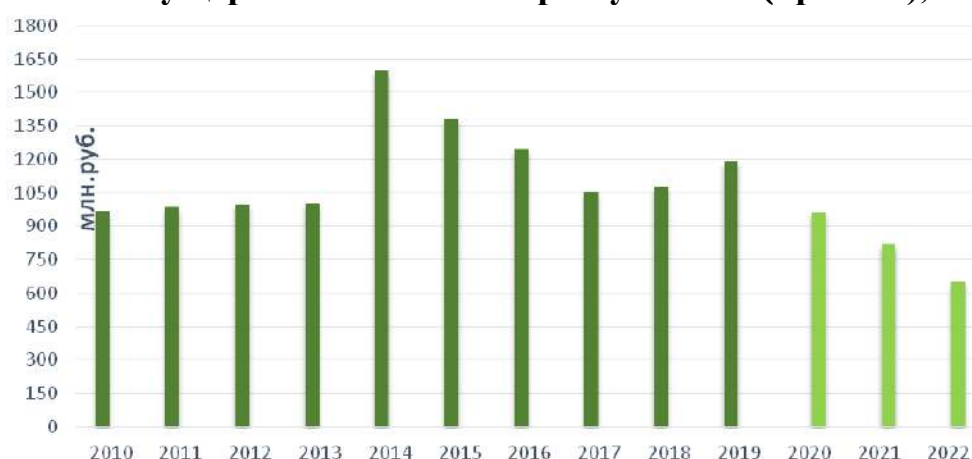
сервисы для граждан Российской Федерации, с помощью которых возможно получать данные о других организациях в онлайн-формате для осуществления своей деятельности:

Наименование	Краткое описание
АИС «Налог»-3	Обрабатывает и анализирует информацию, формирует информационные ресурсы и статистические данные ФНС России
ПП Контроль НДС и Система управления рисками «АСК НДС-2»	Выявляет неплательщиков НДС и анализирует связи других организаций с таковыми
ВНП-отбор	Фильтрует поступающую налоговую и бухгалтерскую отчетность для всестороннего анализа налогоплательщика
ПК «ВАИ» (Визуальный анализ информации)	Виртуальный помощник, отслеживает взаимосвязь и участие учредителей в других юридических лицах
ПИК «Однодневка»	Реестр организаций с признаками анонимных структур

Еще одним плюсом применения цифровых технологий является купирование коррупционной составляющей. Использование современных механизмов и инструментов снижает количество личных контактов (актуальности добавляют события 2020–2021 гг.: в условиях пандемии наличие данного положительного фактора позволило налоговым органам не снизить эффективность работы при переходе на дистанционный формат оказания услуг) и прямое воздействие отдельных сотрудников на принимаемые решения.

Работу налоговых органов по интеграции данных для аналитической обработки данных налогоплательщика следует продолжить и в направлении взаимодействия с органами внутренних дел в целях оперативного выявления и пресечения случаев налоговых преступлений. Благодаря внедрению новых технологий, разработке прогрессивных моделей нейросетей и повышению уровня взаимодействия между налоговыми и правоохранительными органами можно повысить уровень экономической безопасности Российской Федерации, а в контексте рассматриваемой проблематики укрепить экономическую безопасность коммерческой организации. Результаты применения информационных технологий позволяют сделать краткосрочный прогноз на 2020–2022 гг., который показывает стремительное снижение материального ущерба от недобросовестных налогоплательщиков (*график*)¹.

¹ Введение в экономико-математические модели налогообложения : учебное пособие / под ред. Д. Г. Черника. М. : Финансы и статистика, 2000. 256 с. ; Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта : сборник научных статей. М. : Научный консультант, 2020. С. 71.

Материальный ущерб от налоговых преступлений (прогноз), 2020–2022 гг.

Многие компании (в первую очередь участники саморегулируемых организаций) добровольно раскрывают в отношении себя дополнительные данные о показателях финансово-хозяйственной деятельности, демонстрируя открытость и прозрачность для всех участников рынка товаров, работ и услуг.

В перспективе ФНС России планирует обеспечить доступность данных, которые налогоплательщик добровольно решил предоставить пользователям услуг ведомственного сайта. Налогоплательщик сможет получить интересующую информацию в отношении добросовестности контрагента для обеспечения экономической безопасности собственного бизнеса.

Список литературы

1. Бирюков А. Н. Обзор и анализ возможностей интеллектуального моделирования в бюджетно-налоговой системе регионального и муниципального уровней. Бюджетно-налоговое администрирование: нейросетевые методы исследований. М. : НИИ истории, экономики и права, 2018. 147 с.
2. Гончаренко Л. И., Малкова Ю. В., Адвокатова А. С. Актуальные проблемы налоговой системы в условиях цифровой экономики // Экономика. Налоги. Право. 2018. № 2. С. 166–172.
3. Open Knowledge Repository // The World Bank Group. URL: <https://openknowledge.worldbank.org>.
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: <http://www.nalog.ru>.
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru>.
6. Информационные технологии в Федеральной налоговой службе // TAdviser. URL: [http://www.tadviser.ru/index.php/статья:информационные_технологии_в_федеральной_налоговой_службе_\(фнс\)](http://www.tadviser.ru/index.php/статья:информационные_технологии_в_федеральной_налоговой_службе_(фнс)).
7. Экспертный центр электронного государства. URL: <http://drussia.ru/konsultativnyj-komit-et-soveta-evropy-deklariroval-obyazatel'nost-zashhitypersonalnyh-dannyh-ot-posyagatel'stv-ii.html>.

Елизарова Вера Васильевна¹,
 заместитель начальника кафедры экономики
 и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

Шереметьева Полина Сергеевна²,
 слушатель факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматривается проблема современности – теневая экономическая деятельность. Не секрет, что рост данного сектора отрицательно влияет как на экономику, так и на государство в целом. На протяжении многих лет теневая экономика приобретает такие масштабы, что выступает в роли одной из основных угроз экономической безопасности государства. Показаны масштабы теневой экономической деятельности страны, представлены блоки теневой экономики, рассмотрены методы борьбы органов внутренних дел с ней и пути совершенствования их дальнейшей работы.

Ключевые слова: экономическая безопасность, теневая экономика, экономика, экономическая угроза, государство.

Одной из наиболее насущных задач в экономической науке считается разработка методов расчета объемов теневой экономики. Не существует точного определения понятия теневой экономики. Есть такое мнение, согласно которому теневая экономика – это совокупность незаконных экономических действий, которые являются экономической деятельностью, противоречащей этому законодательству, т. е. приводящей к преступлениям различной степени тяжести.

В учебном пособии «Теневая экономика и экономическая безопасность государства» авторы дают определение: «Теневая экономика – деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учета и контроля» [1].

Профессор М. Кийко в своих статьях пишет: «Под теневой экономикой понимают совокупность видов хозяйственной деятельности, полностью или частично не подчиненных государственному регулированию, не подкрепленных формальными контрактами и не фиксируемых статистическим и налоговым учетом»; «Теневая экономика – это сфера экономической деятельности, не регулируемая непосредственно государственными правилами и законами» [2].

¹ © Елизарова В. В., 2021.

² © Шереметьева П. С., 2021.

Можно сделать вывод о том, что под теневой экономикой понимается криминальная и неучтенная (скрытая) экономическая деятельность. Здесь неучтенная экономика относится к деятельности, содержание которой является законным и не допускается, чтобы она была скрыта от власти. К данной категории относятся предоставление нелегальных услуг без разрешения соответствующих ведомств, незарегистрированная занятость, а также уклонение от уплаты налогов. Незаконная экономическая деятельность является хозяйственной деятельностью, которая запрещена национальным законодательством, но не включает в себя принудительную передачу богатства. К этому виду относится преступность, включая контрабанду, торговлю наркотиками, проституцию, азартные игры, взяточничество, подделку, ростовщичество и другие виды экономической деятельности [3].

Исходя из вышесказанного, теневая экономическая деятельность может рассматриваться как специфический вид экономической деятельности, при котором нарушаются нормы действующего законодательства, в том числе путем использования таких инструментов, как коррупция, легализация (отмывание) денег, полученных преступным путем, и т. п. [6].

Таким образом, в теневой экономике можно выделить три больших блока:

Неофициальная экономика	Фиктивная экономика	Подпольная экономика
Все легально разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которых имеют место не учитываемые официальной статистикой производство услуг, товаров, сокрытие этой деятельности от налогообложения	Приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество и всякого рода мошенничества, связанные с получением и передачей денег	Запрещенные законом виды экономической деятельности

Существует ряд причин появления теневой экономики. Основная и самая главная причина – это желание человека увеличить свой доход, при этом снизив уровень издержек. В некоторых случаях на рынке складывается ситуация, когда предпринимателям выгоднее скрыть свою экономическую деятельность или настоящий уровень своего дохода от общества и государства, так как это принесет ему меньше затрат. Именно такой процесс и является теневой экономикой. Можно выделить целый ряд факторов, которые оказывают влияние на долю теневой экономики в денежном обороте государства:

1. Уровень налогового бремени.
2. Сертификация и издержки производства.
3. Присутствие у граждан иллюзии безнаказанности.
4. Недостаточный уровень жизни граждан, который способствует развитию незаконных процессов в экономической деятельности.
5. Рост уровня безработного населения и стремление определенной части граждан получить прибыль любыми методами [4].

Перечисленные выше причины оказывают определенное влияние на все сферы общественной жизни и приводят к различным изменениям в структуре

деятельности общества, которые, в свою очередь, не всегда носят позитивный характер.

Проводя оценку масштабов данного сектора в России, стоит отметить, что объем теневой экономической деятельности, по данным Росфинмониторинга, на сегодня составляет более 20 трлн руб., что в процентном соотношении к общему уровню ВВП приблизительно равно 20 %. Россия входит в пятерку стран с максимальной нелегальной экономической деятельностью.

В развитых странах (Швейцария, Япония, США, Нидерланды и Сингапур) ситуация выглядит более благоприятно, нежели в России; их показатели в 5–10 раз меньше.

Для реализации своей деятельности против роста и развития сектора теневой экономики в стране сотрудники органов внутренних дел пользуются различными методами борьбы, которые способствуют уменьшению уровня теневой деятельности. Один из методов работы в органах внутренних дел является основным для оценки и анализа объема незаконной экономической деятельности и содержит в себе десять этапов:

1. Классификация имеющейся информации, т. е. разделение совершенных преступлений согласно статьям Уголовного кодекса Российской Федерации, в разделе сегментов теневой экономики и выявление преступлений, отнесенных к незаконной экономической деятельности субъектов.

2. Оценка объема завершенности преступления в момент рассмотрения его в незаконной экономике, для подсчета которого существует специальный коэффициент.

3. Анализ времени, используемого на рассмотрение дела на предыдущем этапе, которое рассчитывается путем расчета среднего времени.

4. Анализ последствий по каждому уголовному делу в области незаконной экономической деятельности.

5. Анализ возмещенного вреда МВД России по различным преступлениям, который рассчитывается при помощи среднего значения.

6. Установление нижнего порогового значения теневой экономики с помощью возмещенного вреда МВД России по рассмотренным делам в области незаконной экономической деятельности.

7. Установление примерного среднего значения нелегальной экономики с использованием рассматриваемых дел, зарегистрированных в области теневой экономики.

8. Установление верхнего порогового значения теневой экономики с использованием различных оценок о размере преступления, которые официально не являются зарегистрированными в области незаконной экономики.

9. Анализ результатов деятельности органов внутренних дел по борьбе с теневой экономикой.

10. Подведение итогов, а также оценка результативности и продуктивности деятельности ОВД при борьбе с нелегальной экономикой страны.

Как важно заметить, ОВД для раскрытия экономических преступлений затрагивают фактически все стороны дела, чтобы не упустить ни одной детали. Экономические преступления всегда очень сложно раскрывать, так как теневая

деятельность тщательно скрывается как от органов внутренних дел, так и от общества в целом, и не всегда понятно, действительно ли та или иная деятельность является незаконной.

Совершенствование деятельности органов внутренних дел должно осуществляться в тех направлениях, с которыми данные органы имеют прямую связь.

Прежде всего, важным направлением улучшения деятельности МВД России является проведение единой государственной политики, осуществляющей борьбу с теневой экономической деятельностью и преступлениями (правонарушениями) в данной сфере. В наше время нет единого подхода к пресечению преступлений экономической направленности. Государство то увеличивает ответственность за правонарушения данной направленности, то отпускает ситуацию и направляет свою работу на либерализацию и декриминализацию незаконной деятельности. Это связано с тем, что государство неспособно определить действительные масштабы криминальной экономики [7].

Еще одним направлением выступает создание системы мер по пресечению и противодействию теневой деятельности субъектов рынка. Данное направление предусматривает создание такой системы, которая будет включать в себя способы, цели, задачи, пути реализации деятельности органов по борьбе с теневыми экономическими процессами. Создание такой системы тесно связано с улучшением организационно-правовой составляющей МВД России. Чтобы усовершенствовать деятельность органов внутренних дел, она должна организовываться по территориальному и отраслевому принципу. Территориальный принцип заключается в изучении теневой экономики в определенном районе. При анализе имеющейся информации можно сделать вывод о том, какие преступления преобладают на этой территории, чтобы деятельность сотрудников была направлена именно на них. Отраслевой принцип подразумевает наличие в структуре МВД России подразделений, занимающихся преступлениями разной экономической направленности. Данный принцип используется в раскрытии дел по борьбе с криминальной экономикой, но требует существенного совершенствования.

Для улучшения деятельности МВД России по борьбе с теневой экономикой необходимо усовершенствование законодательной базы по противодействию нелегальным экономическим процессам. Именно с помощью изменения законодательства возможно усилить юридическую ответственность за экономические преступления, что может значительно уменьшить долю их совершения.

Следующим направлением улучшения работы МВД России в борьбе с теневой экономикой является увеличение уровня взаимосвязи между правоохранительными органами. Для реализации совместной деятельности необходимо улучшить процесс обмена информацией по преступлениям между органами.

Чтобы МВД России могло уменьшить уровень теневых процессов в стране, необходимо ликвидировать коррупционные связи внутри самой системы правоохранительных органов. Было выявлено достаточно много случаев коррумпированности сотрудников ОВД. Для борьбы с этим необходимы: усиление контроля в процессе отбора персонала как на низшие должности, так и на высшие; периодическая проверка сотрудников, находящихся на более кор-

румпированных должностях; работа СМИ в области пропаганды антикоррупционного поведения [5].

Стоит выделить и улучшение ресурсного обеспечения подразделений МВД России, которое включает в себя полное совершенствование технического, кадрового, информационного и иных аппаратов. Например, необходимо принимать в подразделения ОВД по борьбе с экономическими преступлениями высококвалифицированных сотрудников, имеющих знания во многих отраслях экономики. Также важно обеспечение техническими средствами, специальными средствами связи, передачи и обработки информации, новой компьютерной техникой с наличием специализированных прикладных программ и многое другое.

Теневая экономика остается одной из самых сложных и острых проблем в современном мире. Оказывая разрушающее воздействие на все сферы жизнедеятельности стран, а особенно на социальные и экономические сферы, она продолжает активно развиваться. Уровень теневой экономики в последнее время начинает немного снижаться, однако существует ряд проблем, которые препятствуют большему уровню снижения.

Борьба с теневой экономикой – задача не из легких. Поэтому реализация механизма противодействия теневой экономике не может осуществляться отдельными действиями какого-либо ведомства или на одном-двух отдельных направлениях. Для более успешной борьбы с теневой деятельностью, наносящей урон экономической безопасности государства, необходим целый комплекс мер, который обязательно должен включать сильное гражданское общество.

Список литературы

1. Авдийский В. И., Дадалко В. А., Синявский Н. Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учебное пособие. 3-е изд, перераб. и доп. М. : Инфра-М, 2017. 538 с.
2. Агафонова М. С., Костина В. Н. Теневая экономика в России // Международный студенческий научный вестник. 2014. № 1. URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_21786818_54361092.pdf
3. Логинов Е. Л., Лукин В. К., Чечулина Ю. С. Актуальные проблемы экономико-правового обеспечения экономической безопасности. Краснодар, 2000. 128 с.
4. Потокина С. А. Институциональные формы и методы нейтрализации «теневой» экономики в России : дис. ... канд. экон. наук : 08.00.01. Тамбов, 2003. 166 с.
5. Экономическая безопасность России. Общий курс : учебник / под ред. В. К. Сенчагова. 6-е изд., электрон. М. : Лаборатория знаний, 2020. 818 с.
6. Шестаков А. В. Теневая экономика : учебное пособие. М. : Дашков и К°, 2018. 152 с.
7. Экономика и право. Теневая экономика : учебное пособие / под ред. Н. Д. Эриашвили, Н. В. Артемьева. 4-е изд., стер. М. : Юнити-Дана, 2012. 448 с.

Земсков Владимир Васильевич¹,
профессор департамента
экономической безопасности
и управления рисками
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
доктор экономических наук, доцент

ЧИСТЫЙ УГОЛЬ – ОСНОВА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы и перспективы развития угольной промышленности России в условиях формирования безуглеродной экономики, основанной на использовании перспективных видов энергии, не содержащих вредных выбросов в виде углекислого газа. Актуальность данного исследования выражается в начале процесса поиска новых технологий, способствующих быстрому переходу к безуглеродной экономике, основной чертой которой является переход на новый технологический уклад, характеризующий качество промышленной политики государства и дальнейшее социально-экономическое развитие страны в интересах государства, общества, личности.

Ключевые слова: новые вызовы и угрозы, новые технологии, безуглеродная экономика, чистый уголь, экономическая безопасность.

С подписанием Парижского соглашения по климату возник глобальный тренд отказа от традиционных видов источников в пользу альтернативных источников энергии, в частности от использования угля, так как на его долю приходится около 39 % всех выбросов углекислого газа [1]. Так, по данным Минэнерго России, по состоянию на 1 января 2020 г. добычу угля в Российской Федерации осуществляли 187 угольных предприятий, в том числе 57 шахт и 130 разрезов. Совокупная производственная мощность на конец 2019 г. по добыче угля составляет 486,9 млн т².

Европейский союз разработал дорожную карту по поэтапному снижению доли углеводорода при производстве товаров, работ и услуг. В результате проведенных мероприятий в Европейском союзе объемы инвестиций в возобновляемые источники энергии составили 74,5 млрд долл. США и увеличились по сравнению с прошлым годом на 27 %³.

На фоне этих событий вполне очевидно, что сложившаяся ситуация вызвала новые вызовы и угрозы для развития угольной промышленности России. В целях минимизации этих вызовов и угроз предлагается использовать технологию «чистого угля».

Эксперты энергетического рынка под «чистым углем» понимают процесс снижения выбросов углекислого газа в окружающую среду путем внедрения

¹ © Земсков В. В., 2021.

² URL: <https://minenergo.gov.ru/node/433> (дата обращения: 28.01.2021).

³ Europe 2020: A European strategy for smart, sustainable and inclusive growth // European Commission.

современных технологий по улавливанию и хранению этого газа. В дальнейшем этот газ можно использовать при производстве зеленого водорода, для закачивания в нефтяные скважины в целях повышения давления в пластах и получения соответственно большой отдачи нефти [2].

Как показывает практика, внедрение новых технологий – это затратное мероприятие. В настоящее время в России общее количество угольных электростанций составляет около 80, при этом значительная часть основных фондов изношена. Бесспорно, для того чтобы модернизировать угольные электростанции, необходимы колоссальные инвестиции, что почти невозможно осуществить без участия субъектов государственно-частного партнерства. Без эффективной промышленной политики государства процесс внедрения новых технологий приведет к повышению оптовых цен угольных электростанций, что соответственно повлияет на конкурентоспособность отрасли.

В качестве основных рисков для угольной отрасли, которые потенциально могут оказать наибольшее негативное влияние на экономическую безопасность страны, выступают:

- риски сужения объемов мирового угольного рынка;
- риски недобросовестной конкуренции лидеров рынка;
- риски снижения инвестиционной привлекательности отрасли;
- риски технологической отсталости отрасли;
- экологические риски;
- нормативно-правовые риски;
- кадровые риски и др.

Далее кратко проанализируем некоторые отмеченные риски.

Риски сужения объемов мирового угольного рынка. По заявлениям многих экспертов, до 2050 г. вряд ли произойдет существенное сокращение доли угля в энергетическом балансе многих стран, так как из всех имеющихся мировых запасов электрической генерации использование угля в качестве сырья остается высоким. Это связано в основном с тем, что мировые запасы угля значительно превышают запасы других видов топлива, таких как нефть, газ, в том числе сланцевый. Следовательно, возникает объективная необходимость поиска новых технологий использования традиционного угля в качестве источника энергии. Приведем существующие технологии, позволяющие получать экологически чистый уголь:

- снижение вредных примесей, выбрасываемых в атмосферу. Здесь можно назвать способ предварительной обработки угля, в результате которого происходят очистка, обогащение и сушка угля, а также золоудаление;
- улавливание углекислого газа, использование и его хранение [3].

Риски недобросовестной конкуренции лидеров рынка. Сдерживающим фактором экономического развития страны и отдельных отраслей является внешнее давление со стороны западных стран и США, выражающееся в недобросовестной конкуренции на мировом рынке капитала. Это в первую очередь введение санкций на привлечение иностранных заемных средств на глобальном финансовом рынке, а также введение ограничительных мер во внешней торгов-

ле, что затрудняет процесс приобретения и локализации новых технологий в области получения чистого угля.

Риски технологической отсталости отрасли. Как известно, Россия значительно отстает от развитых стран по технологической оснащенности. По данным органов статистики, средний возраст угольных электростанций составляет около 40 лет. Это свидетельствует о том, что применяемые технологии в этой отрасли значительно уступают зарубежным аналогам. При анализе существующих регуляторных требований установлено, что применяемая технология по золоулавливанию твердых частиц из отходящих дымовых газов предусматривает лишь их складирование золы и шлака, но не предусматривает улавливание углекислого газа¹.

Но в последние годы и российская наука добилась значительных успехов в этом направлении. Так, обработка угля, который добывается на Каа-Хемском месторождении, пучком электронов повышает выход пека на 40–60 %, и в дальнейшем обработанный уголь можно использовать для изготовления масла, пластмассы, получая горючие газы², что в конечном счете повышает долю добавленной стоимости в конечном продукте.

Экологические риски. Как было отмечено выше, наибольшая доля выбросов вредных веществ в атмосферу приходится на угольные электростанции, использующие традиционный уголь в качестве сырья для выработки энергии, где после сжигания угля образуются различные вредные примеси.

Одним из направлений решения данной проблемы должна являться полная утилизация золы и шлаков, что окажет положительное влияние на окружающую среду [4]. В связи с этим рекомендуется на публичном уровне утвердить обязательные требования для собственников и акционеров хозяйствующих субъектов в области охраны окружающей среды (например, в составе нефинансовой отчетности), и при несоблюдении обязательных требований – запрет на получение дивидендов (например, Базель III запрещает получать руководителям хозяйствующих субъектов бонусы при наличии отрицательного финансового результата).

На основе проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Чистый уголь, получаемый путем специальной обработки, имеет все перспективы стать основой безуглеродного будущего для сложнодекарбонизируемых промышленных отраслей [5].

2. Будущее чистого угля лежит в плоскости разрешения поставленных проблем. Россия, располагающая сегодня огромными запасами угля, остается технологически отсталой страной в области разработки и поиска новых технологических решений.

¹ СТО 70238424.27.100.015–2009. Тепловые электрические станции. Системы золоулавливания, удаления и складирования золы и шлака. Условия создания. Нормы и требования // АО «Кодекс». URL: <http://docs.cntd.ru/document/1200093674> (дата обращения: 28.01.2021).

² Сибирские ученые научились получать экологически чистый уголь // Российская газета. URL: <https://rg.ru/2020/03/07/reg-sibfo/sibirskie-uchenye-nauchilis-poluchat-ekologicheski-chistyj-ugol.html> (дата обращения: 28.01.2021).

3. В целях экономического стимулирования прикладных научных разработок в области внедрения новых технологий целесообразно было бы пересмотреть существующую систему налогообложения для предоставления налоговых преференций хозяйствующим субъектам, которые занимаются модернизацией производства, внедрением новых технологий на базе реформирования экономики знаний.

4. В условиях действия на хозяйственную деятельность внутренних и внешних факторов актуальным становится внедрение в бизнес-процессы контрольных точек, позволяющих оценивать эффективность соблюдения обязательных требований.

Список литературы

1. Вирабян С. Н. Основные тенденции и перспективы развития возобновляемых источников энергии в России // Российский экономический интернет-журнал. 2020. № 1. URL: <http://www.e-rej.ru/upload/iblock/3df/3df8f186b275a04c-c1b0beaf364a28b8.pdf>.

2. Ермаков А. Ю., Сенкус В. В., Фам Дык Тхань и др. Комбинированные технологии разработки угольных месторождений (обзор) // Горные науки и технологии. 2019. Т. 4, № 4. С. 230–250.

3. Пермякова Н. К. Перспективы использования возобновляемых источников энергии в России // Энерго- и ресурсосбережение. Энергообеспечение. Нетрадиционные и возобновляемые источники энергии. Атомная энергетика : материалы Международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых, посвященной памяти профессора Данилова Н. И. (1945–2015) – Даниловских чтений (Екатеринбург), 9–13 декабря 2019 г. Екатеринбург : УрФУ, 2019. С. 629–632.

4. Плаkitкин Ю. А., Плаkitина Л. С., Дьяченко К. И. Влияние основных рисков, санкций и неблагоприятной конъюнктуры рынка на развитие угольной отрасли России на период до 2040 года // Горный журнал. 2020. № 10. С. 54–59.

5. Федорин В. А., Шахматов В. Я., Михайлов А. Ю. Комбинированный способ разработки угольных пластов Кузбасса на основе синтеза процессов ведения открытых и подземных горных работ // Вестник научного центра ВОСТНИИ по промышленной и экологической безопасности. 2018. № 1. С. 32–40.

Иванова Людмила Николаевна¹,
начальник кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Милославская Мария Михайловна²,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье рассматривается сущность экономической безопасности и ее составляющих, а также факторы, оказывающие непосредственное влияние на поддержание экономической стабильности каждого хозяйствующего субъекта. Раскрываются угрозы, которым может подвергаться экономическая безопасность организации.

Ключевые слова: экономическая безопасность, хозяйствующий субъект, угрозы деятельности, финансовая составляющая, кадровая безопасность, информационная безопасность, правовая безопасность, коммерческая безопасность, угрозы экономической безопасности.

Затрагивая вопросы экономической безопасности хозяйствующего субъекта, следует отметить, что ее основной задачей является обеспечение надлежащим способом защиты имущественных, материальных и интеллектуальных интересов организации. Каждая организация должна разработать и реализовать сбалансированный комплекс мер по обеспечению экономической стабильности, при этом следует придерживаться того правила, что такие меры не должны негативно влиять как на само предприятие, так и на его сотрудников, и на население в целом, где действует данная организация.

Рассматривая концепцию экономической безопасности организации, следует отметить, что она содержит три основных подхода к самому определению сущности экономической безопасности, которые базируются на возникновении угроз деятельности организации, целях организации и симбиозе двух вышеперечисленных положений.

При рассмотрении сущности понятия «экономическая безопасность» следует руководствоваться положениями, которые находят свое отражение в следующих направлениях:

1. В ходе осуществления своей деятельности каждый хозяйствующий субъект попадает под воздействие как внутренних, так и внешних угроз. Для того

¹ © Иванова Л. Н., 2021.

² © Милославская М. М., 2021.

чтобы устранить или минимизировать каждый вид угроз, требуются ресурсные затраты.

2. Все мероприятия по обеспечению надежного уровня экономической безопасности организации должны носить постоянный и непрерывный характер.

3. Все защитные меры в организации будут эффективны только в том случае, если они будут учитывать конкретную специфику конкретной организации.

Экономическая безопасность включает в себя несколько составляющих [1]:

- техническая безопасность;
- экономическая безопасность;
- технологическая безопасность;
- коммерческая безопасность;
- правовая безопасность;
- финансовая безопасность;
- кадровая безопасность;
- информационная безопасность;
- силовая безопасность;
- экологическая безопасность.

Все эти компоненты характерны для деятельности каждого хозяйствующего субъекта.

Мобильность экономической безопасности организации к противостоянию внешним и внутренним угрозам является необходимым условием на сегодняшний день.

Внешние угрозы экономической безопасности организации возникают за пределами организации. Они не связаны с ее производственной деятельностью. Как правило, это такое изменение окружающей среды, которое может нанести организации ущерб.

Внутренние угрозы экономической безопасности организации связаны с хозяйственной деятельностью организации, ее персонала. Они обусловлены теми процессами, которые возникают в ходе производства и реализации продукции и могут оказать свое влияние на результаты ведения хозяйственной деятельности.

Из всего вышесказанного следует сделать вывод, что угроза экономической безопасности – это совокупность внешних и внутренних факторов, создающих опасность для нормального функционирования корпорации и ее существования. Угрозы обычно целенаправленно воздействуют на различные объекты в составе организации.

Для устранения угроз организации необходимо выработать стратегию экономической безопасности, которая будет направлена на обеспечение приемлемого уровня безопасности функционирования.

Каждый хозяйствующий субъект свободен выбирать любую из существующих стратегий противостояния возможным угрозам:

- во-первых, она может быть направлена на предотвращение существующих, а также своевременное прогнозирование и предотвращение новых или возможных угроз;

– во-вторых, она может быть ориентирована на предотвращение ущерба от возможных угроз;

– в-третьих, она может представлять симбиоз первой и второй стратегий.

Говоря об угрозах экономической безопасности, следует остановиться на вопросе оценки ее эффективности. Чтобы составить достоверное представление об уровне экономической безопасности хозяйствующего субъекта, необходимо применять количественную оценку, которая позволяет использовать показатели, примененные при анализе хозяйственной деятельности.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что правильно организованная система экономической безопасности хозяйствующего субъекта является инструментом своевременного реагирования и предотвращения негативных факторов при ведении деятельности.

Список литературы

1. Вечканов Г. С. Экономическая безопасность : учебник для вузов. СПб. : Питер, 2014. 150 с.
2. Грунин О. А. Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов. СПб. : Питер. 2014. 160 с.
3. Каранина Е. В. Финансовая безопасность (на уровне государства, региона, организации, личности) : монография. Киров : ВятГУ, 2015. 239 с.
4. Нестеров А. К. Экономическая безопасность предприятия // Энциклопедия Нестеровых. URL: http://odiplom.ru/lab/ekonomic_bezopasnost.html.

Каблуков Иван Сергеевич¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель:
Дианов Дмитрий Владимирович,
*профессор кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 доктор экономических наук, профессор*

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОСНОВНОГО КАПИТАЛА В СИСТЕМЕ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА

Аннотация. Актуальность статьи заключается в том, что с учетом динамичного развития научно-технического прогресса в современных условиях международных отношений в сфере экономики и всемирной глобализации эффективное использование основных средств является одним из важнейших критериев успешного развития экономического субъекта, так как именно основной капитал лежит в основе процесса создания общественных благ любой производственной единицы. Необходимость установления краткосрочной концепции высвобождения и обновления основных средств и долгосрочной стратегии развития технологий и компьютеризации, оценка эффективности использования основных фондов позволяет понять, достаточен ли уровень развития технологий экономического субъекта, чтобы быть конкурентоспособным на рынке производства общественных благ и оказания услуг.

Ключевые слова: основные фонды, основные средства, конкуренция, эффективность, коэффициент выбытия, коэффициент обновления.

Целью данной работы является рассмотрение основных фондов как наиболее важных элементов устойчивого развития субъекта экономики.

С наступлением XX в. глобальная экономика начала новый виток промышленного развития. Такой переход был вызван тем, что технологии сделали большой скачок, который позволял стабильно развиваться и модернизироваться предприятиям в периоды экономического подъема, обуславливая это масштабными переменами в замещении целостных комплексов технологически сопряженных производств. Это позволяло промышленным предприятиям сохранять намеченные ориентиры развития, несмотря на воздействие внешних факторов.

В настоящее время во всем мире разрабатывается концепт целенаправленного стойкого развития, который в дальнейшем модернизируется в полноценную научную теорию, а на практике – в долгосрочную стратегию всеобъемлющего развития, которая будет использоваться повсеместно для того, чтобы не

¹ © Каблуков И. С., 2021.

случились глобальные кризисы. Первоочередными мерами должны стать действия, связанные с развитием научно-технологических производств, внедрением новых технологических способов управления, иными словами – управление технологическим процессом должно перейти от мануального управления к компьютеризированному.

В современных российских реалиях до сих пор используются как морально, так и физически устаревшие основные фонды. Это объясняется различными обстоятельствами, например сложными историческими этапами внутри государства, «догоняющим» положением страны, использованием собственных устаревших технологий производства без оглядки на иные способы, коррупцией на всех этапах производства.

Субъекты экономики, которые при постановке перед собой производственных задач понимают, что устойчивое развитие и расширение оборота товаров и услуг возможно в основном за счет модернизации и расширения основных средств, достигают результатов, значительно превышающих всех аналогичных конкурентов.

Развитие научно-технического прогресса – неостановимый процесс. Скачкообразные перемены в экономике периода глобализации, в частности изменения технологий производства основных фондов, совершенствование или полное исчезновение старых методов создания общественных благ приводят к неполному использованию жизненного цикла технологии, однако все эти сдвиги окупаются с еще большей отдачей.

Результатом модернизации является выигрышное положение предприятий, использующих новые и усовершенствованные технологии, они становятся более конкурентноспособными. Чтобы отслеживать направление развития научно-технического прогресса, необходимо знать модели воспроизводства. В их основе лежит принцип расширения основных фондов, что по своей задумке должно обращать внимание инвесторов и представлять собой рыночный механизм экономического роста.

Российское направление экономической науки не использует для себя вышеописанную модель воспроизводства, так как для этого не созданы необходимые условия:

- отсутствие методов эффективной оценки степени износа основных фондов;
- низкий уровень мотивации инвесторов;
- слабое качество оценки эффективности результатов производственных циклов;
- отсутствие определителей качественного функционирования воспроизводственных моделей.

Для успешного использования основных средств предприятия воспроизводственная модель должна иметь в своей основе контроль состояния средств производства силами постоянного процесса воспроизводства. Для этого необходимо создать все условия, а именно:

- 1) обеспечить контроль использования основных фондов;
- 2) проводить мероприятия по оптимизации производственного процесса;

3) четко определить материально-техническую оснащенность средств производства;

4) наладить процесс ввода в эксплуатацию новых основных фондов.

Понятие эффективности включает в себя множество факторов, позволяющих определить степень рациональности использования того или иного объекта в конкретных условиях. В основе эффективности лежит равенство между имеющимися ресурсами и эффективной отдачей от их использования, чтобы в последующем, проанализировав коэффициенты эффективности, можно было бы сделать вывод о том, как наиболее качественно совместить сферу производства экономического субъекта и потребности рынка с ограниченными ресурсами. По показателям износа, оборота, количества произведенной продукции основных фондов рассчитываются показатели, позволяющие оценить воспроизводственный потенциал. К таковым относятся показатели движения и состояния капитала. В показатели движения входят коэффициенты ввода (поступления), обновления, выбытия, прироста, замены, ликвидации.

Коэффициент поступления – ввода ($\alpha = 1 + E^{\text{вв}}$) определяется отношением стоимости вновь поступивших основных фондов к стоимости основных средств на конец отчетного периода ($K_{\text{вв}}$):

$$OF_{\text{вв}},$$

где $K_{\text{вв}} = OF_{\text{вв}} / OF_{\text{к}}$ – стоимость введенных основных фондов.

Коэффициент обновления определяется отношением стоимости новых основных фондов к стоимости основных фондов на конец отчетного периода:

$$OF_{\text{об}},$$

где $K_{\text{об}} = OF_{\text{об}} / OF_{\text{к}}$ – новые основные фонды.

Коэффициент выбытия определяется отношением стоимости всех выбывших основных фондов к стоимости основных фондов на начало отчетного периода ($OF_{\text{выб}}$).

$$OF_{\text{к}},$$

Представим движение основных фондов индустриальных экономических субъектов Российской Федерации (табл. 1–2).

Таблица 1

**Коэффициенты обновления и выбытия основных фондов
в Российской Федерации (в сопоставимых ценах) (%), 2013–2019 гг.**

Год	Коэффициент обновления	Коэффициент выбытия
2013	4,6	0,7
2014	4,3	0,8
2015	3,9	1,0
2016	4,4	0,8
2017	4,3	0,7
2018	4,7	0,7
2019	4,7	0,7

Динамика наличия основных фондов на конец года (%), 2014–2019 гг.

Год	К предыдущему году	К 1990 г.
2014	103,7	154,4
2015	103,2	159,3
2016	103,9	165,5
2017	103,8	171,8
2018	104,2	179,2
2019	104,2	186,6

Высокие показатели коэффициентов обновления и выбытия говорят о том, что экономический субъект интенсивно заменяет основные фонды вследствие модернизирования и реконструкции производства. Анализ данных показывает, что все показатели незначительно изменяются в ту или иную сторону. Низкий уровень коэффициента выбытия не говорит о совершенстве технологий производства. Наоборот, отсутствие денежных средств, нежелание руководителей обновляться на долгосрочную перспективу, отсутствие у организаций задач исследовать состояние и движение капитала – все это сказывается в виде застоя в развитии экономического субъекта, снижения эффективности использования основных фондов, как следствие, снижения способности конкурировать с другими участниками рынка.

Таким образом, основные фонды играют важную роль в развитии экономического субъекта, так как они являются основой построения производственного процесса на предприятии. Совершенствование, ремонт и замена на более современные основные фонды помогают организациям быть более конкурентоспособными на рынке. Оценить эффективность использования основных средств позволяют различные коэффициенты: обновления, поступления и выбытия. Чем выше данные показатели, тем чаще происходит замена устаревшего или негодного оборудования, а следовательно, совершенствуется технология производства общественных благ. В Российской Федерации данные показатели находятся на низком уровне, так как с 1990-х гг. используются старые станки, которые когда-то были приобретены, а в современном мире производители хотят получить прибыль здесь и сейчас, а не вкладываться в то, что очень дорогостояще и приносит прибыль в будущем. Исходя из опыта зарубежных стран, которые понимают суть и необходимость ввода новых основных фондов, Россия должна перенять мировой опыт, чтобы быть конкурентоспособной на глобальном рынке.

Список литературы

1. Якимов А. В., Башкатов Б. И., Суринов А. Е. и др. Международная статистика : учебник для магистров / отв. ред. Б. И. Башкатов, А. Е. Суринов. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2013. 701 с.
2. Гайфулин Н. В. Современные тенденции потребления основного капитала // Экономика, статистика и информатика: Вестник УМО. 2014. № 6. С. 60–64.
3. Ляпин А. Е. Границы объекта налоговой статистики в трактовке системы национальных счетов // Статистика и экономика. 2017. № 5. С. 23–32.

Костюченко Николай Иванович¹,
*профессор кафедры административного права
и административной деятельности
органов внутренних дел Крымского филиала
Краснодарского университета МВД России,
доктор юридических наук, доцент*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНОЙ ФУНКЦИИ КАК ЭЛЕМЕНТА СОЦИАЛЬНОЙ СИСТЕМЫ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье автор исследует проблемы реализации контрольной функции в деятельности хозяйствующего субъекта и причины их возникновения: рассмотрение субъектами управления контроля и контрольной функции без применения системного, диалектического, структурно-функционального подходов и рассмотрение контрольной функции только как вида деятельности. Одновременно обосновывается, что разрешение этих проблем возможно только в случае восприятия субъектами управления государства и экономики как объективно существующих видов социальных систем, а контрольной функции – как их неотъемлемого элемента и основы формирования структуры этих систем. При этом делается вывод о необходимости создания в государстве и подсистеме экономики систем контроля, которые позволят разрешить проблемы контроля в экономике.

Ключевые слова: контроль, функция контроля, система контроля, социальная система, система экономики.

Проблема реализации контрольной функции в деятельности хозяйствующего субъекта – это только одна из проблем теории и практики управления государственными, экономическими и другими социальными системами, которые неоднократно отмечались в теории управления.

Например, А. Д. Ульянов, обращаясь к проблеме контроля в сфере государственного управления, отмечал: «Одним из условий повышения результативности органов государственной власти является поддержание высокого уровня контрольной деятельности» [17, с. 107].

Эта проблема озвучивалась и на государственном уровне: «Контроль – это, безусловно, важнейшая функция государства. Но неприемлемо, когда показателем деятельности контрольных органов служит не результат, а просто число проверок, классическая “палочная” система» [4].

Однако попытки повышения эффективности контрольной деятельности не нашли должной реализации на протяжении десятилетий. Причина такой ситуации обусловлена тем, что ученые и субъекты управления не воспринимают государство как социальную систему, экономику – как подсистему государства, а контроль и контрольную функцию – как элементы этих систем, рассматривая их только как виды деятельности хозяйствующего субъекта. Это приводит к нарушению законов социального управления и к возникновению комплекса упомянутых проблем.

¹ © Костюченко Н. И., 2021.

В связи с этим целесообразно рассматривать проблемы реализации контрольной функции в системе экономики с наиболее общих позиций диалектики, теории социальных систем и теории социального управления. Для этого необходимо исследовать контрольную функцию экономики как системное явление во взаимосвязи с такими явлениями, как контроль, функция, социальная система, система экономики, структура системы экономики, функция социальных систем, система контроля.

Контроль в словарях русского языка определяется как «проверка» [13, с. 259], т. е. как действие. В теории управления большинство авторов определяют явление «функция» как обособленный вид деятельности.

Эти определения не в полной мере отражают суть этого явления, поскольку с точки зрения диалектики и теории систем функция – явление абстрактное, а деятельность – материальное. В связи с этим ряд авторов, например В. Г. Вишняков [2, с. 110], Н. И. Глазунова [3, с. 208], Е. Б. Кубко [1, с. 52–53], В. А. Юсупов и др. рассматривали феномен «функция» как абстрактное явление. Разделяя эти мнения, автор на основе исследования функции как элемента социальных систем предложил следующий расширенный вариант определения: «Функция – это объективно существующий элемент социальной системы, потенциальная возможность действовать определенным образом в соответствии с целью ее реализации для достижения целей социальной системы» [5, с. 77]. На основании этого можно утверждать, что контроль как действие – это только результат реализации функции контроля социальной системы. Эти выводы привели к обоснованию двух видов контроля в управлении социальной системой: латентного и осознанного [6–8]. Латентный контроль – только вид деятельности субъекта управления в системе экономики. Осознанный контроль предполагает восприятие субъектом управления государства и экономики как видов социальных систем, а контроля – как функции этих систем. В нашем случае контрольная функция экономики является одной из общих функций управления социальными системами государства и экономики.

К сожалению, в повседневной управленческой деятельности в государстве и экономике, как правило, имеет место латентная реализация функций как видов деятельности. Как следствие, многочисленные нарекания субъектов управления относительно низкой эффективности контроля даже в условиях создания многочисленных контролирующих органов [12].

Чтобы изменить эту ситуацию с контролем экономики, необходимо обратиться к диалектике и системному подходу.

Диалектика рассматривает социальные образования как виды социальных систем. «Система (греч. *συστημα*) – целое, составленное из частей; соединение – множество элементов с отношениями и связями между ними, образующее определенную целостность» [15, с. 18].

Автором было предложено более детальное определение социальной системы: «Система – это абстрактное или реальное целое, составленное из взаимозависимых частей; соединение множества элементов с отношениями и связями между ними, образующее определенную целостность, которая может суще-

ствовать независимо от нашего сознания как реальное явление, действующая функциональная структура» [10, с. 24].

Наука выделяет два вида систем: материальные (системы неорганической природы; живые и социальные) и абстрактные (понятия, гипотезы, теории, научные знания о системах и т. д.) [14, с. 1226].

Социальные системы присутствуют одновременно в материальных (государства, министерства, ведомства, экономика) и абстрактных (теории: систем, государства и права, управления, экономики) видах систем.

В соответствии с законами теории систем и управления социальные системы имеют в своем составе такие элементы, как цели, задачи, функции, структура (структурные элементы и их связи), а также управленческие связи (прямые и обратные). При этом структура социальной системы должна образовываться на основе закона детерминации элементов системы: «цели – задачи – функции – структура».

Однако ввиду отсутствия восприятия субъектами управления объективности существования социальных систем, функций и свойства латентности функций структура социальных систем формируется субъектами управления без учета объективно действующих законов детерминации элементов и реализации функций системы, которая должна происходить в два этапа. Как следствие – контрольные органы не могут обеспечить необходимый уровень контрольной деятельности.

Первый этап реализации функций социальной системы осуществляет субъект управления, – на основе функций формируется структура системы (подсистемные образования). Например, на основе функции контроля должен образовываться структурный элемент контроля (подразделение или должность), а совокупность структурных элементов контроля в системе экономики и ее подсистемных образованиях образует систему контроля, которая в настоящее время отсутствует.

Второй этап реализации функций будет осуществлять сформированное структурное подразделение (должность), призванное обеспечить реализацию функции контроля для достижения цели системы. Порядок формирования структуры системы был обоснован автором в монографии «Система функций социальных систем (на примере ОВД)» [10].

Поскольку в настоящее время контроль рассматривается как действие, имеет место нарушение законов управления. В итоге отсутствие эффективного контроля и системы контроля в государстве и экономике приводят к неутешительным результатам: Норильск (разлив нефтепродуктов и аварии на заводах); Калмыкия (отсутствие водоснабжения в условиях полного финансирования строительства системы водоснабжения); взрывы сетей газоснабжения в жилых домах и т. п.

Справедливость тезиса об отсутствии системы контроля подтверждают положения теории управления: функции социальной системы не могут реализовываться изолированно. Реализация функции контроля предполагает наличие информации, т. е. необходима реализация информационной функции. Для оценки информации необходима реализация функции анализа. При этом необ-

ходима и реализация функций планирования, организации и координации. Другими словами, обособленная реализация функции контроля как действия при отсутствии реализации упомянутых функций не принесет субъекту управления желаемого результата.

На необходимость комплексной реализации функций общего и промышленного управления еще 100 лет назад указывал А. Файоль: «Правление держится на развитии и выполнении шести существенных функций; если одна из этих функций не выполняется, предприятие может погибнуть, или, во всяком случае – зачахнет» [18, с. 21].

Это мнение разделяли и другие ученые. Например, В. Д. Перевалов: «Функции государства по своей сути объективны. Поэтому государство не имеет выбора: выполнять их или не выполнять. Если, например, государство прекратит выполнять функцию обеспечения правопорядка, то рано или поздно общество будет дестабилизировано, наступит анархия, хаос, которые ведут к его разрушению» [16, с. 70]. Однако эти мнения не оказались востребованными.

Для повышения эффективности контроля в сфере экономической деятельности предлагалось внедрить и «риск-ориентированный» подход [11], который используется в большинстве развитых стран мира. Другими словами, осуществлять контроль только при наличии угрозы для функционирования организации. Такой подход не будет эффективным, поскольку он противоречит законам управления, которые предполагают непрерывность реализации функций системы, а ее отсутствие является причиной возникновения упомянутых проблем, чрезвычайных событий.

С учетом сказанного можно сделать следующие выводы, реализация которых позволит обеспечить эффективный контроль:

- отправной точкой определения места и роли феномена экономического контроля и системы контроля является объективность существования социальных систем и их элементов – целей, задач и функций системы;
- система контроля экономики должна формироваться как подсистема экономики государства в соответствии с детерминацией элементов системы;
- структура системы контроля должна объединять все структурные элементы контроля (от подразделения до должности) во всех подсистемах экономики государства;
- система контроля должна обеспечивать комплексную и непрерывную реализацию функций управления социальной системой (контроля, информационной, аналитической, планирования, организации, безопасности и др.).

Список литературы

1. Введение в теорию государственно-правовой организации социальных систем / под общ. ред. Е. Б. Кубко. Киев : Юринком, 1997.
2. Вишняков В. Г. Структура и штаты органов государственного управления. М. : Наука, 1972. 278 с.
3. Глазунова Н. И. Государственное управление : учебник для вузов. М. : Муниципальный мир, 2004. 456 с.

4. Ежегодное Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, 12 декабря 2012 г. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/17118> (дата обращения: 20.10.2020).

5. Классификация функций социальных систем: теоретические и правовые основы : монография / Н. И. Костюченко. Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2016. 352 с.

6. Костюченко Н. И. Свойство латентности функций как причина возникновения полифонии научных мнений относительно понятия «функций» социальных систем // Вестник Волгоградской академии МВД России. 2017. № 4 (43). С. 170–174.

7. Костюченко Н. И. Понятие свойства латентности функций системы как инструмента их эффективной реализации // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2015. № 2 (28). С. 135–139.

8. Костюченко Н. И. Свойство латентности функций как причина существующих противоречий при определении понятия функций управления // Научный вестник Днепровского государственного университета внутренних дел. 2012. № 3 (62). С. 311–320.

9. Костюченко Н. И. Проблемы теории и практики управления социальными системами. Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2018. 158 с.

10. Костюченко Н. И. Система функций социальных систем (на примере ОВД). Симферополь : Крымский филиал Краснодарского университета МВД России, 2018. 284 с.

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 17 августа 2016 г. № 806 «О применении риск-ориентированного подхода при организации отдельных видов государственного контроля (надзора) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (ред. от 22.07.2017) // АО «Кодекс». URL: <http://docs.cntd.ru/document/420372694> (дата обращения: 22.10.2017).

12. О решениях по итогам заседания президиума Совета при Президенте России по стратегическому развитию и приоритетным проектам, 19 октября 2016 г. : протокол заседания президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и приоритетным проектам от 19 октября 2016 г. № 8 // Правительство Российской Федерации. URL: <http://government.ru/orders/selection/401/25106> (дата обращения: 12.10.2020).

13. Ожегов С. И. Словарь русского языка. М. : Советская энциклопедия. 1973. 846 с.

14. Советский энциклопедический словарь / глав. ред. А. М. Прохоров. 4-е изд. М. : Советская энциклопедия, 1989. 1632 с.

15. Философская энциклопедия : в 5 т. / глав. ред. Ф. В. Константинов. Т. 5 : Сигнальные системы – Яшты. М. : Советская энциклопедия, 1970. 740 с.

16. Теория государства и права : учебник / отв. ред. В. Д. Перевалов. 3-е изд., перераб. и доп. М. : Норма, 2008. 496 с.

17. Ульянов А. Д. Возможности риск-ориентированного подхода как инструмента совершенствования ведомственного контроля в органах внутренних дел // Актуальные проблемы теории и практики государственного управления :

сборник статей научно-практической конференции, 25 октября 2017 г. М. : Академия управления МВД России, 2018. С. 106–111.

18. Файоль А. Общее и промышленное управление. М. : Центральный институт труда, 1923. 122 с.

19. Философский словарь / под. ред. М. М. Розенталя. 3-е изд. М. : Политиздат, 1972. 496 с.

20. Юсупов В. А. Право и советское государственное управление. Административно-правовой аспект проблемы / науч. ред. Р. И. Тарнопольский. Казань : Издательство Казанского университета, 1976. 263 с.

Кудакова Кристина Сергеевна¹,
адъюнкт адъюнктуры
Нижегородской академии МВД России

Елфимов Олег Михайлович²,
доцент кафедры экономики
и экономической безопасности
Нижегородской академии МВД России,
кандидат экономических наук, доцент

УСЛОВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА КАК ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. Для укрепления экономики необходимо увеличить сектор малого и среднего предпринимательства. Для этого необходимо создать условия, которые будут обеспечивать экономическую безопасность предприятий малого и среднего бизнеса. Согласно статистике, приведенной в статье, количество организаций сектора малого и среднего предпринимательства и работников в таких фирмах сократилось. Однако на основании нормативно-правовой базы, где расписаны национальные цели развития Российской Федерации, можно выделить факторы для эффективного развития сектора малого и среднего предпринимательства и поддержки индивидуальной предпринимательской инициативы. В статье проанализированы вышеуказанные условия, которые государство обеспечивает на данный момент для крепкого развития сектора малого и среднего предпринимательства на территории Российской Федерации.

Ключевые слова: экономическая безопасность, условия обеспечения, малое и среднее предпринимательство, развитие малого и среднего предпринимательства, поддержка индивидуальной творческой инициативы.

Ввиду того, что субъекты малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) являются хозяйствующими субъектами в соответствии с п. 5 ст. 4 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции», государству необходимо обеспечивать экономическую безопасность в виде создания условий для развития сектора МСП.

Рыночная экономика основывается на МСП, следовательно, экономическая политика страны должна быть направлена на его поддержку. Посредством финансового субсидирования, предоставления особых условий кредитования, льгот по налогам, обеспечения необходимым оборудованием, стимулирования спроса и других методов поддержки можно улучшить состояние экономики государства в целом. Оно создает новые рабочие места, повышает уровень жизни населения, помогает создать финансовые резервы для экономических преобразований [7].

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 го-

¹ © Кудакова К. С., 2021.

² © Елфимов О. М., 2021.

да» для прорывного развития России необходимо обеспечить достижение ряда показателей.

Так, национальная цель «Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство» гласит о том, что нашему государству необходимо увеличить количество занятых в секторе МСП, в том числе индивидуальных предпринимателей и самозанятых, до 25 млн человек [1].

На данный момент ситуация складывается следующим образом. Исходя из данных ТАСС на 10 января 2021 г., среднесписочная численность работников составляет 15 491 144 человек. Текущие данные выше показателей прошлого года на 1,1 %. При этом общее количество субъектов МСП составляет 5 684 561, что на 3,9 % меньше, чем на аналогичную дату 2020 г. Помимо этого, число юридических лиц снизилось на 6,2 % – до 2 371 915, число ИП также сократилось (на 2,2 %) и составило 3 312 646 [6].

Чтобы укрепить экономику государства, необходимо увеличить сектор МСП, а также создать новые рабочие места.

В п. «а» ч. 13 Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» упомянуто об увеличении численности занятых в сфере МСП до 25 млн человек [2].

Помимо этого, существует ряд задач, которые необходимо разрешить в сфере развития МСП и поддержки индивидуальной предпринимательской инициативы. Решением данных проблем занимается Правительство Российской Федерации при реализации совместно с органами государственной власти субъектов Российской Федерации национального проекта.

Чтобы решить задачу упрощения налоговой отчетности для предпринимателей, применяющих контрольно-кассовую технику, некоторые регионы уже начали свою деятельность. Так, на сайте Фонда поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области можно ознакомиться с паспортом региональной составляющей национального проекта и самим проектом [4]. Подобная ситуация отмечается в Приморском крае, паспорт регионального проекта которого можно найти в свободном доступе.

В январе 2021 г. Минэкономразвития России создало цифровую экосистему для поддержки МСП, помогая решить проблему создания цифровой платформы, ориентированной на поддержку производственной и сбытовой деятельности малого и среднего предпринимательства, включая соответствующих предпринимателей. Благодаря этому проекту компании могут получить государственную поддержку и услуги, необходимые в рамках «одного окна» [3].

В рамках совершенствования системы закупок для крупнейших заказчиков у малых и средних предприятий, в том числе у индивидуальных предпринимателей, планируется ввести административную ответственность за сроки оплаты крупнейшими заказчиками, нарушающими федеральное законодательство Российской Федерации, а в целях расширения объема планирования закупок у субъектов МСП увеличить срок планирования до трех лет, а также увеличить наибольшую долю потребительских покупок до 18 %.

Обеспечивая гарантированный объем финансовой поддержки, предоставляемой МСП, можно облегчить доступ к льготному финансированию, включая льготные кредиты для малых и средних предприятий, в том числе для индивидуальных предпринимателей, увеличивающиеся с каждым годом. Поддержка от региональных гарантийных организаций позволяет увеличить объем финансовой поддержки, оказываемой малым и средним предприятиям.

Необходимо создать системы ускорения для МСП (в том числе инфраструктуры и вспомогательных услуг) и ускоренного развития в области благоустройства городов, науки и технологий, социальной и экологической областей.

Для модернизации системы поддержки экспортеров, являющихся субъектами МСП (в том числе ИП), для увеличения доли таких экспортеров в общем объеме сырьевого экспорта не менее чем до 10 % созданы кредитно-гарантийные продукты АО «Корпорация “МСП”», АО «МСП Банк» с льготными условиями финансирования для субъектов МСП – экспортеров («коробочный продукт»).

Осуществляется взаимодействие федеральных и региональных институтов развития в целях оказания комплексной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства в сфере сырьевого экспорта в субъектах Российской Федерации, в которых одновременно осуществляют деятельность региональные подразделения АО «РЭЦ», региональные гарантийные организации, региональные фонды развития промышленности.

В рамках создания системы поддержки фермеров и развития сельской кооперации в субъектах Российской Федерации Министерством сельского хозяйства Российской Федерации совместно с АО «Корпорация “МСП”» доработаны рекомендации по разработке региональных программ развития сельскохозяйственной кооперации и обеспечены разработка и реализация комплексных программ развития сельскохозяйственной кооперации в соответствии с доработанными рекомендациями во всех субъектах Российской Федерации.

Планируется увеличить количество крестьянских (фермерских) хозяйств и сельскохозяйственных потребительских кооперативов, которые получают государственную поддержку, в том числе в рамках федерального проекта «Создание системы поддержки фермеров и развитие сельской кооперации».

Введение новой системы налогообложения создает благоприятные условия для деятельности самозанятого населения. Эта система обеспечивает автоматическую передачу информации о продажах в налоговые органы Российской Федерации, освобождение от необходимости предоставления отчетности и уплаты единого платежа с выручки [5].

В 2019 г. был запущен пилотный проект для самозанятых граждан на основе мобильного приложения для оценки ключевых параметров. По результатам анализа реализации независимого пилотного проекта законодательством был установлен специальный налоговый режим для самозанятого населения на всей территории России. В 2024 г. планируется создание прикладного программного обеспечения и централизованной ИТ-инфраструктуры по внедрению подсистемы, обеспечивающей налогообложение доходов самозанятых граждан.

Исходя из вышесказанного, можно увидеть, что государство пытается обеспечивать улучшение состояния экономики, так как от этого зависит экономическая безопасность государства.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» // Российская газета. URL: <https://rg.ru/2020/07/22/ukaz-dok.html>.
2. Указ Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» (ред. от 21.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: через коммерческую версию.
3. Минэкономразвития – Мой бизнес // TAdviser. URL: https://www.tadviser.ru/index.php/продукт:минэкономразвития_-_мой_бизнес (дата обращения: 18.02.2021).
4. Национальный проект «Малый и средний бизнес и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» // Фонд поддержки предпринимательства и промышленности Ленинградской области. URL: <https://813.ru/patsproekt> (дата обращения: 18.02.2021).
5. Паспорт национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» : утвержден президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам (протокол от 24.12.2018 № 16) // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_319208 (дата обращения: 18.02.2021).
6. Число занятых в сегменте малого и среднего предпринимательства в РФ выросло за год на 1,1 % // ТАСС. URL: <https://tass.ru/msp/10451043> (дата обращения: 18.02.2021).
7. Экономическая безопасность малого и среднего предпринимательства // Справочник24. URL: https://spravochnick.ru/ekonomika/ekonomicheskaya_bezopasnost_malogo_i_srednego_predprinimatelstva/#ekonomicheskaya-bezopasnost-malogo-i-srednego-predprinimatelstva (дата обращения: 18.02.2021).

Кузнецова Елена Ивановна¹,
*профессор кафедры экономического анализа,
финансов и статистики
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ОЦЕНКА ВЛИЯНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ АКТИВНОСТИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье определено, что устойчивость экономического функционирования и инновационная активность выступают ключевым условием, позволяющим оценить безопасность хозяйствующего субъекта. Рассматриваются важность разграничения понятий риска в области экономической безопасности и риска предпринимательской деятельности. В предложенном исследовании определяющим становится определение риска экономической безопасности как возможности нанесения ущерба национальным интересам.

Ключевые слова: инновационная активность, экономическая безопасность, хозяйствующий субъект, оценка влияния.

В теории экономической безопасности универсальным измерителем безопасного экономического функционирования выступает его устойчивость, поддерживаемая инновационной активностью, т. е. неуклонное, вне зависимости от внутренних и внешних угроз, функционирование хозяйствующего субъекта как комплексной социально-экономической системы. Именно устойчивость экономического функционирования и инновационная активность, как правило, выступают ключевым условием, позволяющим оценить безопасность хозяйствующего субъекта [1, с. 135].

Инновационная активность выступает предпосылкой экономического роста и находится в центре внимания стратегической деятельности предприятий и государства. От активности в сфере инноваций как направленной деятельности по созданию, освоению в производстве и продвижению на рынок продуктовых, технологических и организационно-управленческих новаций зависят как цели достижения национальных интересов, так и стратегическая конкурентоспособность предприятий.

На уровне оценки инновационной активности национальной экономики можно охарактеризовать ее как имеющийся экономический и научно-технический потенциал, его использование в национальной инновационной доктрине, применение в стратегическом планировании, определении направлений инновационной политики, оценке ресурсов, задействованных при их выполнении. Мезо- и микроуровень инновационной активности может быть определен конкретным способом управления в рамках инновационной стратегии, гибкостью предложенных систем управления, подвижностью использования привлекаемых ресурсов [2, с. 160].

¹ © Кузнецова Е. И., 2021.

Доля предприятий в России, которые не создают новые инновационные продукты и технологии, не имеют расходов на НИОКР, составляет 44 %. Количество предприятий, которые занимаются разработкой и сами внедряют новый продукт, значительно меньше тех, которые не имеют собственных разработок, а адаптируют уже созданные технологии и продукты (19 % и 27 % соответственно). Доля предприятий, сумевших сориентировать новые инновационные продукты и технологии на уровень мирового рынка, составляет только 3 %.

Риск является характерным признаком инновационной деятельности. Его значимым компонентом выступает финансовый риск, который оценивает объемы потерь в случае неудачного финансирования проекта. Многие исследователи, развивая направления обеспечения экономической безопасности различных уровней, предлагают использовать определение риска, применяемого для предпринимательской деятельности.

Здесь необходимо обратить внимание на тот факт, что в рамках предложенного исследования мы придерживаемся определения, закрепленного в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 г., где риск в области экономической безопасности определен как «возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере в связи с реализацией угрозы экономической безопасности» [3, с. 160].

Исходя из определения, предложенного законодателями, мы получаем значимо отличное понятие риска в области экономической безопасности от риска предпринимательской деятельности.

Здесь определяющим становится возможность нанесения ущерба национальным интересам, под которой мы в предложенном исследовании понимаем слабую инновационную активность, отставание в области разработки и внедрения новых и перспективных технологий.

Одними из наиболее значимых угроз экономической безопасности организации выступают угрозы в сфере инноваций и инновационной деятельности. При этом следует учитывать их сложную и двойственную природу: угрозы могут иметь внешний характер (изменение технологий, законодательства, прорывы в инновационной деятельности конкурентов), а могут быть внутренними – стремление к рискованной инновационной деятельности, дисбаланс стратегических целей инноваций и выделяемых ресурсов, ненадлежащая организация инновационного менеджмента и др.

С учетом формирующейся в рамках нового технологического уклада «гонки инноваций» было бы справедливым утверждать о смешении многих внутренних и внешних угроз экономической безопасности предприятий, связанных с осуществлением инновационной деятельности.

Так, в частности, стратегия инновационной деятельности во многих случаях закладывается «извне», на основе глобальных трендов и аспектов соответствующих стратегий конкурирующих экономических субъектов.

Аналогичное может быть определено и по поводу опасностей, так или иначе связанных с ускорением воспроизводства инноваций, с сокращением жизненного их цикла, – в условиях новой технологической революции, черта, при ко-

торой такие опасности переходят в состояние угроз и затем реализуются в виде рисков, по существу, является практически незримой:

Риск предпринимательской деятельности	Риск в области экономической безопасности
Определение: возможность наступления неблагоприятного события, в результате которого субъект недополучает рассчитываемый доход или несет дополнительные материальные и финансовые расходы	Определение: возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере в связи с реализацией угрозы экономической безопасности
Риск инновационной деятельности: вероятность потерь при вложении средств в производство новых товаров (услуг), в разработку новой техники и технологий	Риск в области экономической безопасности при осуществлении инновационной деятельности: вероятность недостижения запланированных целей развития, связанных с инновациями (в рамках национальной цели «Цифровая трансформация» – достижение «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы)
Факторы риска инновационной деятельности: 1) риск из-за недостаточных материально-технической и сырьевой баз; 2) риск коммерческий (маркетинговый и деловой); 3) риск невозврата кредитных средств; 4) риск реализации инновационного проекта; 5) риски производственные; 6) риски усиления конкуренции; 7) риск неполучения или недостаточного уровня внешних инвестиций	Факторы снижения уровня экономической безопасности при рисках инновационной деятельности: – слабая инновационная активность; – отставание в области разработки и внедрения технологий цифровой экономики; – недостаточный уровень ключевых компетенций специалистов; – недостаточный объем инвестиций; – несбалансированность национальной инновационной системы; – структурная деформация промышленности; – сырьевая модель экспорта, зависимость от конъюнктуры рынка на энергоресурсы
Управление риском: – диверсификация; – распределение; – уклонение от рисков (страхование); – компенсация; – локализация	Управление риском: – интеграция образования, науки и производственной деятельности; – расширение государственной поддержки; – привлечение частных инвестиций с использованием механизмов государственно-частного партнерства; – венчурное финансирование; – стимулирование внедрения результатов интеллектуальной деятельности

Следует отметить, что риски в сфере инновационной деятельности существуют как для промышленных предприятий, так и для государства. В первом случае речь идет о рисках недостаточной организации в ведении инновационной деятельности, некорректного целеполагания в данной сфере, кадрового и ресурсного обеспечения, недостаточностью или непродуманностью планирова-

ния, некорректной организацией управления инновациями, необоснованными приостановкой (завершением) или продолжением разработок на определенных ключевых этапах.

Изложенные обстоятельства предполагают неизбежность учета аспектов экономической безопасности при осуществлении инновационной деятельности и проведения оценки влияния инновационной деятельности на состояние и развитие системы экономической безопасности предприятий с использованием методов статистического и инновационного анализа [4, с. 88].

Список литературы

1. Накова М. Р. Методические аспекты обеспечения экономической безопасности предприятия // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2020. № 1 (20). С. 133–138.
2. Борисова Е. В. Раздобудько М. М. Современные направления анализа технико-организационного уровня и качества продукции в Российской Федерации // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : материалы межвузовской научной конференции студентов и слушателей. 2017. С. 158–161.
3. Агапова Т. Н., Анненкова В. Г., Воронина Н. А. и др. Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности предпринимательства, функционирующего в условиях нестабильности : монография. Саратов : Институт исследований и развития профессиональных компетенций, 2020. 194 с.
4. Агапова Т. Н., Борисова Е. В., Бобошко Н. М. и др. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. М. : Перо, 2020. 152 с.

Кулагина Наталья Александровна¹,
*директор инженерно-экономического института
Брянского государственного
инженерно-технологического университета,
доктор экономических наук, профессор*

МЕТОДЫ И МЕТОДИКА ОЦЕНКИ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ БИЗНЕС-СУБЪЕКТА В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОГО РАЗВИТИЯ ОБЩЕСТВА

Аннотация. В статье рассмотрены основные подходы к выявлению и систематизации угроз экономической безопасности организации в условиях процессов цифровизации общества. Предложено авторское определение экономической безопасности предприятия. Сделан вывод о том, что в качестве экспресс-метода может быть использован метод экспертных оценок, позволяющий в дальнейшем получить интегрированную оценку угроз касательно цифровых аспектов развития.

Ключевые слова: метод, методика, угроза, экономическая безопасность, цифровизация, цифровое развитие.

В условиях активных процессов цифровизации социально-экономических систем различного уровня возникает значительное число новых угроз, анализ и своевременное выявление которых ставятся главными задачами в контексте стратегического развития [5, с. 54].

Особенно это касается современных бизнес-субъектов, экономическая безопасность которых является уязвимой вследствие влияния значительного числа дестабилизирующих факторов, особенно в условиях онлайн-взаимодействия с бизнес-партнерами.

Рассматривая современные подходы к пониманию сущности понятия «экономическая безопасность предприятия», следует отметить их значительное разнообразие. В частности, авторы сходятся на мнении о том, что это комплексное понятие и решающим является защищенность от различных видов угроз [2, с. 279].

По нашему мнению, экономическая безопасность организации – это ее устойчивое развитие за счет эффективного использования имеющегося потенциала, позволяющее противостоять внешним и внутренним угрозам, а также осуществлять превентивное управление дестабилизирующими факторами.

В условиях цифровизации всей системы взаимоотношений между контрагентами возникает объективная необходимость совершенствования действующей системы мониторинга угроз, так как информационная среда оказывает существенное влияние на субъекты предпринимательства всех сфер деятельности, причем как позитивное, так и негативное [3, с. 87].

Следует согласиться с постулатом, что цифровое развитие общества помимо положительных эффектов влечет за собой и ряд проблем, которые необходимо

¹ © Кулагина Н. А., 2021.

учитывать при корректировке стратегии развития предприятия в части применения инструментов бенч-маркинга [1, с. 148].

Ежедневные вызовы цифровой экономики сказываются и на механизме взаимодействия субъектов в цифровой экосистеме, что также подтверждает актуальность проблематики анализа и оценки угроз экономической безопасности предприятия в условиях цифровизации. [4, с. 26].

Анализ экономической безопасности предприятия предполагает в первую очередь выявление, систематизацию и классификацию угроз в целях разработки инструментария управления ими для снижения последствий.

Выбор конкретного метода анализа и оценки экономической безопасности организации зависит от поставленной цели, обеспеченности информационной базы для решения круга поставленных задач.

Практика анализа уровня экономической безопасности предприятия насчитывает значительный арсенал методов оценки угроз, каждый из которых имеет свои преимущества и недостатки:

- матричный
- индикативный
- ресурсо-функциональный;
- комплексный;
- метод экспертных оценок;
- иерархическая декомпозиция;
- экономико-математическое моделирование.

В целях анализа угроз экономической безопасности предприятия необходимо в первую очередь осуществить их ранжирование на угрозы первого и второго порядка в зависимости от их влияния на стратегическое развитие в текущий момент времени.

Формализованно экономическую безопасность организации можно представить в следующем виде:

$$S = \langle \{Y_{vw}\}_{v=1 \dots 5, Q} \rangle, \quad (1)$$

где S – экономическая безопасность фирмы, v – группы внешних (внутренних) угроз первого порядка; w – группы внешних (внутренних) угроз второго порядка; Y_{vw} – комплексное влияние внешних и внутренних угроз на компоненту экономической безопасности фирмы (финансы, кадры, инвестиционная, производственная и т. д.).

Для анализа угроз экономической безопасности предприятия нами считается наиболее целесообразным использование метода экспертных оценок, сущность которого сводится к тому, что группа экспертов на первом этапе разделяет угрозы на две группы: угрозы первого и угрозы второго порядка, – в зависимости от их влияния на стратегическое развитие.

В дальнейшем выявленные угрозы систематизируются в укрупненные группы:

- Φ_1 – наличие необходимой ИТ-инфраструктуры;
- Φ_2 – стратегическое развитие;
- Φ_3 – информационная безопасность;
- Φ_4 – клиенты.

Дальнейший анализ угроз предполагает укрупненную экспертную оценку со следующей шкалой: 1 балл (минимальное влияние); 2 балла (влияние ниже среднего); 3 балла (среднее влияние); 4 балла (влияние выше среднего); 5 баллов (влияние максимальное).

Таким образом, использование предлагаемого алгоритма позволяет провести анализ угроз экономической безопасности организации в условиях активных процессов цифровой трансформации.

Список литературы

1. Аношина Ю. Ф., Симонов С. Ю. Россия в цифровом будущем: проблемы и перспективы развития // Russian Journal of Management. 2020. Т. 8, № 1. С. 146–150.
2. Касперович С. А., Дербинская Е. А. Экономическая безопасность предприятия: сущность, цели и направления обеспечения // Труды БГТУ: Экономика и управление. 2016. № 7 (189). С. 278–282.
3. Родионов Д. Г., Ялымов С. В., Конников Е. А. Влияние информационной среды на субъекты малого и среднего предпринимательства // Экономические науки. 2020. № 189. С. 86–91.
4. Родионов Д. Г., Конников Е. А., Сергеев Д. А. Исследование механизмов взаимодействия субъектов цифровых экономических систем // Экономические науки. 2020. № 191. С. 25–31.
5. Ушачев И. Г., Аношина Ю. Ф., Жукова О. В. и др. Экономика России. Актуальные проблемы и вызовы. М. : Научный консультант, 2018. 168 с.

*Лагун Владимир Сергеевич¹,
преподаватель кафедры
административного права
и административной деятельности полиции
Московского областного филиала
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ВЛИЯНИЕ ВНУТРЕННЕЙ МИГРАЦИИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ

Аннотация. В статье рассматривается влияние внутренней миграции населения на экономическую безопасность России. Предполагается, что для стабилизации ситуации необходимо создание равных условий во всех регионах России. Рост местных экономик является главным результирующим фактором для внутренней миграционной политики. По мнению автора, требуется совершенствование методологии и механизмов системы децентрализованного государственного управления, что поспособствовало бы нормализации различий в уровне и темпах социально-экономического развития регионов.

Ключевые слова: государственное управление, модель экономического развития, экономическая безопасность, региональная экономика, внутренняя миграция.

В настоящее время Российская Федерация представляет собой государство с высокой степенью регионализации, что напрямую связано с важными политическими, географическими, культурно-историческими особенностями, а также с возникновением значимых проблем и противоречий экономического характера. Существующая система децентрализации государственного управления позволяет поддерживать многонациональный характер общества, а также самостоятельно развиваться регионам и отстаивать собственные ценности и нормы. В этом и заключается гарантия социальной толерантности русского населения.

В то же время существенным фактором, влияющим на сбалансированность и целостность региональной экономики России, является уровень экономического и социального развития, на котором находятся разные субъекты Российской Федерации. В результате возникает нестабильность хозяйствующих субъектов, т. е. их повышенная восприимчивость к различным кризисам:

- социального характера – постепенное увеличение народного недовольства в регионах с низким уровнем жизни, что проявляется в социальных протестах и в повышении исходящих миграционных потоков из этих регионов;
- экономического характера – ускоренный темп инфляции в отдельных регионах, связанный с критическим падением уровня жизни и с преобразованием дотационной зависимости населения в форму устойчивых, социальных отношений.

Внутренняя миграция, как правило, связана с поездками в другой регион в целях получения образования, улучшения экономического положения, а также со стихийными бедствиями или гражданскими беспорядками. В России внут-

¹ © Лагун В. С., 2021.

ренная миграция с 2005 по 2020 г. оценивается несколькими факторами, включающими:

- уровень экономического развития отдельного субъекта государства (наличие природного капитала, условий развития для бизнеса, производительность труда и т. д.);
- уровень жизни, наличие социальной инфраструктуры (благополучие населения, стандарты и качество жизни, средний уровень заработной платы, уровень занятости);
- уровень преступности в данном регионе.

Для достижения перехода современной России из разряда ведущих развивающихся стран (БРИКС) в разряд развитых стран (ОЭСР) необходимо обеспечить сбалансированное состояние региональной экономики, что было отражено в Стратегии пространственного развития Российской Федерации до 2025 г., утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 13 февраля 2019 г. № 207-Р). Это означает, что требуется гибкое регулирование региональной экономики России, которое способствовало бы умеренным различиям в нормативно-правовой базе для сохранения культурной самобытности и самодостаточности (сохранение федерализма) субъектов, но при этом минимизировало бы разницу в уровне и темпах социально-экономического развития регионов (достижение сбалансированного состояния).

В связи с этим разработка концепции и прикладных рекомендаций по восполнению пробелов в социально-экономическом положении субъектов Российской Федерации является важнейшей задачей современной экономической науки. Однако этому препятствует недостаточная и противоречивая статистика региональной экономики России. В качестве источника эмпирических данных, который указывает на состояние региональной экономики страны, выступает статистический сборник «Регионы России. Социально-экономические показатели» [1, с. 1024].

Преимущество сборника состоит в четко определенной структуре и большом промежутке времени, за который имеются данные (2002–2018 гг.), а его недостаток заключается в разнице значений показателей в отчетах за различные периоды (поскольку данные пересчитываются и обновляются только в последних отчетах), а также во фрагментарности: каждый отчет содержит данные только за текущий год и за несколько случайных предыдущих периодов, что значительно затрудняет сравнение данных и изучение их динамики.

Кроме того, существует ряд тематических рейтингов российских регионов, наиболее распространенным из которых является рейтинг социально-экономического положения регионов 2019 г., где регионы ранжируются по таким показателям, как размер экономики, эффективность экономики, государственный сектор и социальная сфера. Однако при явном преимуществе данного рейтинга, которое заключается в интерактивности и наличии карты региональной экономики России, имеется также и недостаток – непрозрачность методологии, потому что она представлена только в общих чертах, значения показателей фиксируются в баллах. Таким образом, рейтинг является статичным, так как он отображает только текущее состояние и уровень развития региона в экономике

России, но не демонстрирует долгосрочной динамики (все данные представлены только за 2017–2018 гг.) и будущие перспективы его развития.

Передовые технологии открывают возможности для расширенной автоматизированной и интеллектуальной аналитики данных, но эти возможности не могут быть реализованы на практике из-за отсутствия специальных баз четко структурированных цифровых данных, интегрированных в единую систему. Институт научных коммуникаций вносит свой вклад в решение этой проблемы и создает первый набор данных, объединяющий статистику по теме сбалансированного состояния региональной экономики России, формирует из нее большие данные, логически структурированные и систематизированные по блокчейн-принципу и готовые к обработке с использованием искусственного интеллекта.

Совокупность данных содержит показатели, большинство из которых было представлено Росстатом, по наиболее актуальным направлениям научных экономических исследований на тему сбалансированного состояния региональной экономики России:

- уровень социально-экономического развития;
- ВВП на душу населения и «водовороты отсталости», рассчитанные на его основе;
- сбалансированный финансовый результат предприятий;
- профессиональный уровень;
- сбалансированность регионального бюджета;
- потенциал социально-экономического развития;
- инвестиции в основной капитал на душу населения;
- доля инновационно активных организаций;
- доля инновационной продукции;
- уровень цифровизации (индекс «Цифровая Россия», рассчитываемый центром финансовых инноваций и безналичной экономики Московской школы управления «Сколково»).

Преимущества набора данных *ISC*:

- последовательность и точность: сбор и систематизация основных статистических данных в едином массиве данных, а также их анализ с использованием собственной методики расчета «водоворотов отсталости», позволяющей определить как статическое (за определенный период времени), так и динамическое (с учетом изменений за ряд периодов) сбалансированное состояние региональной экономики;
- актуальность и репрезентативность: набор данных содержит актуальную информацию (на конец 2018 г.), а также прогнозы на 2019–2024 гг., которые легли в основу эмпирических исследований в 2020–2021 гг.;
- достоверность и объективность: набор данных содержит комбинированную статистику из надежных источников статистических данных, а именно Росстата и Центра финансовых инноваций и безналичной экономики Московской школы управления «Сколково»;
- четко определенная структура: чтобы работа с набором данных была максимально простой, быстрой и удобной для пользователей, в его структуре были выделены тематические разделы;

- наличие шаблонов: набор данных предлагает шаблоны данных с двумя различными критериями классификации регионов России – географическими (шаблоны по федеральным округам) и рейтинговыми (шаблоны по категориям), что позволяет быстро выбрать необходимые данные для экономических экспериментов, направленных на сравнение регионов в режиме реального времени;
- импорт данных: набор данных позволяет выбрать необходимую информацию и импортировать ее в *Microsoft Excel* для последующего анализа;
- интерактивность: набор данных позволяет сортировать данные таким образом, чтобы в дальнейшем можно было упорядочить их в едином массиве данных для удобства всех пользователей. Это позволяет в автоматическом режиме выстраивать и диаграммы статистики. Все данные могут быть доступны на картах региональной экономики России, а также представлены в виде специального рейтинга;
- работа по принципу блокчейна: во-первых, данные как таковые логически структурированы по принципу блокчейна; во-вторых, набор данных позволяет обмениваться информацией, изменять и обрабатывать ее по запросам пользователей, при этом исходные данные остаются неизменными, что чрезвычайно удобно и безопасно.

В России существование региональных проблем можно обосновать следующим образом: на данный момент меняется модель экономического развития, а также происходит процесс формирования геополитического пространства, которое имеет абсолютно новые формы. Отсюда следует, что экономическое неравенство в регионах прямо связано с тем, что в части из них имеется концентрация экономической деятельности с постоянными миграционными потоками граждан, ориентированных на преимущества того или иного региона. К ним можно отнести природные ресурсы, географическое положение региона, человеческий фон, агломераций и т. д.

Таким образом, проблема миграции в мегаполисы стала неотъемлемой частью развивающейся российской экономики, основоположником чего зачастую являются большие компании, которые увеличивают количество офисов в столице, за счет чего создаются высокооплачиваемые рабочие места, которые при этом не отличаются повышенным функционалом в сравнении со своими региональными подразделениями [2, с. 7].

После анализа существующей ситуации удалось установить, какие на данный момент существуют проблемы совершенствования методологии и механизмов системы децентрализованного государственного управления. Для стабилизации ситуации необходимо создание равных условий во всех регионах России. Поднятие местных экономик будет главным результирующим фактором для внутренней миграционной политики. В настоящее время приоритетной задачей социально-экономической политики является организация взаимодействия между регионами в целях сохранения имеющегося темпа роста и устранения разрыва между субъектами Российской Федерации.

Поиск оптимальных пропорций развития каждого из регионов – это непростая задача, так как на нее влияет множество факторов. Чтобы реализовать государственную политику, необходимо в обязательном порядке разработать и

принять стратегию пространственного развития. В нее должны входить такие аспекты, как усовершенствованная система расселения, а также приоритеты для размещения производственных ресурсов.

Для этого нужно использовать различные механизмы, обеспечивающие комплексное развитие субъектов страны. К ним могут относиться особые экономические зоны, территориальные кластеры и городские агломерации. Вместе с тем территориальная программа может быть разработана с учетом использования зон опережающего развития, а также с учетом приоритетов развития регионов, имеющих особое стратегическое значение.

К сожалению, «неработающие» на федеральном уровне программные документы развития экономики и социальной сферы на протяжении долгих лет задают вектор подготовки соответствующих программных документов на уровне субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Подготовка документов на региональном уровне в обязательном порядке должна происходить с учетом предложений от местной администрации, которая будет указывать на место размещения производственной, социальной, транспортной и таможенно-логистической инфраструктуры. Важно учитывать и тот факт, что должны учитываться экономические приоритеты и конкурентные преимущества, которые на данный момент имеются в муниципалитете.

Список литературы

1. Регионы России. Социально-экономические показатели, 2019 : статистический сборник // Росстат. URL: https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/1dJJCOvT/Region_Pokaz_2019.pdf (дата обращения: 20.12.2021).
2. Калачикова О. Н., Будилов А. П. К вопросу об измерении миграционных процессов // Проблемы развития территории. 2018. № 4. С. 7–17.
3. Леонидова Г. В., Панов А. М., Попов А. В. Трудовой потенциал России: проблемы сбережения // Проблемы развития территории. 2013. № 4. С. 49–57.
4. Шабунова А. А. Общественное развитие и демографические вызовы современности // Проблемы развития территории. 2014. № 2. С. 7–17.
5. Aicher-Jakob M., Marti L. Education, dialogue, culture: migration and interculturalism as educational responsibilities. Baltmannsweiler : Schneider verlag Hohengehren, 2018. 282 p.
6. Rokita-Poskart D. Educational migrations as a factor of the depopulation of the intermetropolitan region // Economicandenvironmentalstudies. 2014. Vol. 14, № 1. P. 9–20.

Лапина Светлана Борисовна¹,
*старший преподаватель кафедры экономики
 и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук*

Куцык Валерия Павловна²,
*курсант Института-факультета подготовки сотрудников
 для органов предварительного расследования
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СПОСОБОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, В УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ РЫНКА ЦИФРОВЫХ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению актуальных вопросов, связанных с противодействием легализации (отмыванию) доходов, которые были получены в результате преступной деятельности, с учетом развития индустрии цифровых финансовых активов. В исследовании были рассмотрены основные модели легализации денежных средств, полученных преступным путем, их значение для деятельности правоохранительных органов в целях противодействия данному виду преступления, а также основные рекомендации, сформированные группой разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег. В статье рассмотрены международные системы оценки в области противодействия отмыванию денег, а также исследован экономико-статистический подход, в частности изучение статистики выявления сомнительных операций. Автор приходит к выводу о необходимости совершенствования и модернизации мер по противодействию данному виду преступления, повышения уровня взаимодействия контролирующих и правоохранительных органов.

Ключевые слова: меры противодействия, легализация (отмывание) денежных средств, цифровые финансовые активы, сомнительные операции, взаимодействие.

В условиях технологического процесса активно развивается цифровая сфера, прямо или косвенно влияя на широкий спектр общественных отношений. Особого внимания заслуживает сфера экономики, так как интерпретируя такой прогресс на данный вид общественных отношений, мы наблюдаем появление индустрии цифровых финансовых активов. Общественные отношения экономического характера в условиях современности сталкиваются с множеством проблем, одной из которых является существование теневых явлений и процессов. Теневая экономика существует во многих государствах, именно она отражает финансовое «здоровье» населения, однако в странах, характеризующихся развитостью экономического сектора, такие показатели сводятся к минимальному значению.

¹ © Лапина С. Б., 2021.

² © Куцык В. П., 2021.

Так, по оценке Росфинмониторинга, объем теневого сектора в России на 2019 г. составил 20 трлн руб., что составляет около 20 % ВВП [1]. В ежегодном отчете Федеральной службы финансового мониторинга Российской Федерации за 2019 г. отдельное внимание уделено вопросам разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег. Также Банк России, рассматривая вопрос, связанный с анализом секторов экономики, формировавших спрос на теневые финансовые услуги в первом полугодии 2020 г., вывел доли таких секторов (рис. 1) [2].

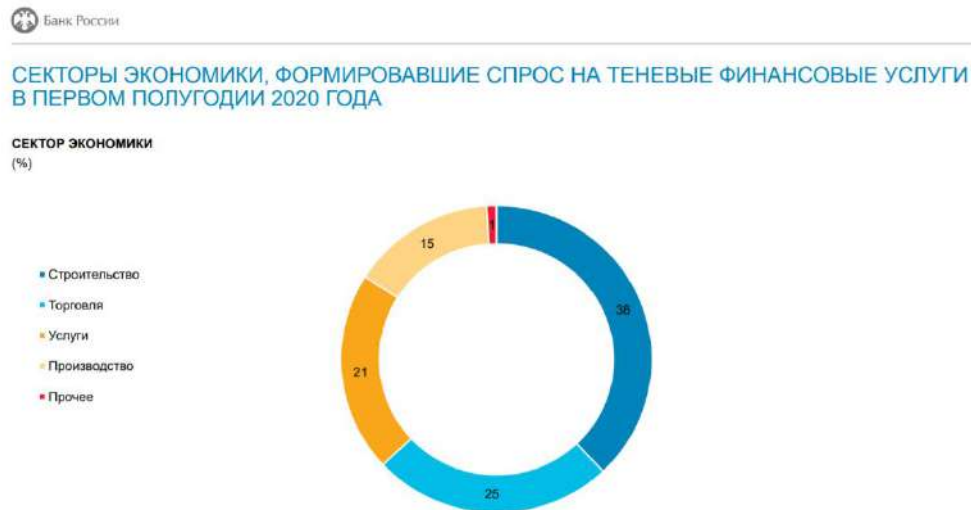


Рис. 1. Секторы экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги, первое полугодие 2020 г.

Рассматривая вопрос об отмывании денежных средств, полученных с использованием цифровых финансовых активов, и противодействии такому явлению, следует отметить, что такие активы в условиях современности во многих государствах используются в качестве средств расчета, как инструмент привлечения инвестиций и т. д. Потребитель выделяет для себя широкий круг преимуществ данного вида финансовых активов, среди которых наиболее значимыми являются высокая скорость транзакций, конфиденциальность, экономия расходов и др. Однако при использовании таких активов выделяется множество недостатков, один из наиболее важных – отсутствие контроля за реализацией сделок из-за отсутствия единого централизованного управления. Также, например, анонимный характер криптовалютных систем не позволяет устанавливать действительных участников общественных отношений, что не позволяет контролировать участников таких сделок в налоговом направлении. Индустрия цифровых финансовых активов используется также представителями преступного мира. Так, около 6 млрд долл. США, полученных преступным путем, были легализованы посредством деятельности компании *Liberty Reserve*, которая осуществляла деятельность преступного характера, а именно предоставляла посреднические услуги в области отмывания денежных средств. В целях сокрытия транзакций цифровые финансовые активы пользуются популярностью в сфере терроризма, оборота наркотических средств и психотропных веществ, а также оборота оружия.

Под легализацией (отмыванием) денежных средств следует понимать деятельность, связанную с совершением финансовых операций или других сделок

с денежными средствами или же с имуществом, которое приобретено незаконным способом, в целях придания правомерности правомочиям лица.

Такое определение закреплено законодательно, оно содержится в ст. 3 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», где указано, что «легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем, – придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению денежными средствами или иным имуществом, полученными в результате совершения преступления» [3].

Легализация или отмывание таких доходов представляет собой сложное явление, характеризующееся трудностью схем, средств и способов. Такой процесс имеет латентный и транснациональный характер. Следует отметить, что Пленум Верховного суда Российской Федерации 26 февраля 2019 г. внес изменения в Постановление № 32, в соответствии с которыми был расширен круг предметов преступного посягательства: денежные средства, которые были преобразованы из цифровых финансовых активов, которые были приобретены преступным путем, стали входить в перечень таких предметов [4].

Необходимо рассмотреть основные модели легализации денежных средств или иного имущества, добытого преступным путем.

Фазовые модели:

1. Двухфазная (П. Бернасони).
2. Четырехфазная (ООН).
3. Трехфазная (эксперты ФАТФ).

Циркуляционные модели:

1. Четырехсекторная (К. Мюллер).
2. Модель круговорота (А. Цунда).
3. Циклическая (ФРС США).

Альтернативные модели:

1. Целевая (Ю.-Б. Аккерман).
2. Универсальная (И. В. Козлов).

Необходимо отметить, что такие модели анализируются правоохранительными органами для построения общей картины совершения данного общественно опасного, противоправного деяния, что помогает достичь выявления механизма совершения преступления, установить все необходимые обстоятельства, подлежащие доказыванию, установленные в ст. 73 УПК РФ, а также изобличить иных лиц, участвовавших в совершении легализации денежных средств или иного имущества, добытых преступным путем. С помощью изучения и сопоставления представленных моделей проводится профилактическая работа по предупреждению совершения такого вида преступления.

Для противодействия легализации денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем, разработаны специальные рекомендации, в соответствии с которыми финансовые учреждения не должны иметь анонимные счета, а также счета, владельцами которых являются недействительные лица; так, организациям следует в течение пяти лет хранить информацию и сведения о проведенных операциях. Благодаря этому у правоохранительных органов

появляется возможность по прошествии времени получать такие сведения для изобличения лиц, совершивших противоправные деяния в данной сфере; еще одна значимая рекомендация заключается в том, что необходимо лицензировать физических и юридических лиц, которые осуществляют операции, связанные с переводом денежных средств; также существует необходимость в их мониторинге для установления соответствия их деятельности действующему законодательству. Такие рекомендации разработала группа ФАТФ, и все страны-участники должны их соблюдать. ФАТФ также справедливо отмечает, что большое значение имеет надзор за деятельностью организаций, осуществляющих финансовую деятельность, что также закреплено в рекомендациях.

Большую роль в противодействии легализации денежных средств и иного имущества, полученных преступным путем, играет экономико-статистический подход, в частности изучение статистики выявления сомнительных операций. Так, Банк России подготовил структуру сомнительных операций в банковском секторе за первое полугодие 2020 г. (рис. 2) [5].



Рис. 2. Структура сомнительных операций в банковском секторе, первое полугодие 2020 г.

Для более понятного уяснения сущности такой статистики следует отметить, что под сомнительными банковскими операциями необходимо понимать операции, не имеющие видимой экономической надобности, смысла. Такие операции имеют подозрительный характер. Выявление таких операций не является доказательством совершения правонарушений в данной сфере, однако создает необходимость их изучения.

С помощью соблюдения рекомендаций по противодействию данному виду преступления, систематического проведения проверок количество противоправных деяний, заключающихся в легализации (отмывании) денежных средств и иного имущества, приобретенного преступным путем, удастся сдерживать на прежнем уровне, несмотря на вхождение в нашу повседневную жизнь цифровых финансовых активов. Так, согласно краткой характеристике состояния преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2019 г., подготовленной МВД России, было выявлено 946 преступлений, а в крупном или особо крупном размерах, либо причинивших крупный ущерб – 423 [6]. За аналогич-

ный период 2020 г. всего было выявлено 950 преступлений, а в крупном или особо крупном размерах, либо причинивших крупный ущерб – 430 [7]. Таким образом, мы наблюдаем относительно незначительный рост количества совершенных преступлений такого характера. Однако нельзя оценивать данные показатели категорично. Как было отмечено ранее, такой вид преступлений носит транснациональный и латентный характер, в такую преступную деятельность относительно недавно вошли цифровые финансовые активы, которые зачастую используются в системах, придерживающихся конфиденциальности (предположительно, большой массив преступлений, уголовная ответственность за которые предусмотрена ст. 174.1 УК РФ, не выявлен).

Довольно серьезным препятствием в расследовании преступлений, предусмотренных ст. 174.1 УК РФ, является проблема установления и получения сведений, имеющих доказательственное значение и свидетельствующих о незаконности получения таких доходов. Следовательно, отдельное внимание должно уделяться налаживанию тесного взаимодействия между правоохранительными органами и субъектами контроля и надзора в данной сфере. Необходимо учитывать также существование различных международных систем оценки. Так, С. Б. Лапина отмечает полноту Базельского индекса, который охватил на 2019 г. 125 стран [8]. Такой антиотмывочный индекс включает в себя шкалы от 0 до 10. В соответствии с расположением страны к определенной шкале можно сделать вывод об ее отнесении к определенной группе риска.

Таким образом, важными задачами государства в области противодействия отмыванию денежных средств с использованием цифровых финансовых активов являются модернизация и совершенствование механизма, который включает в себя меры превентивного и пресекающего характера. Отдельное внимание необходимо уделять квалификации сотрудников, осуществляющих правоохранительную, контрольную деятельность, повышению эффективности их взаимодействия. Также следует отметить, что индустрия оборота цифровых финансовых активов требует эффективного нормативно-правового регулирования, которое будет охватывать все тонкости такого оборота.

Список литературы

1. Ежегодный отчет, 2019 г. // Федеральная служба по финансовому мониторингу. URL: <http://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/отчет%2019.pdf> (дата обращения: 16.01.2021).
2. Секторы экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги, первое полугодие 2020 г. // Банк России. URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/112787/sectors_2020_1.pdf (дата обращения: 16.01.2021).
3. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834 (дата обращения: 20.01.2021).
4. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 7 июля 2015 г. № 32 «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» // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_182365 (дата обращения: 20.01.2021).

5. Банк России. URL: https://cbr.ru/Content/Document/File/112786/2020_1.pdf (дата обращения: 22.01.2021).

6. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2019 г. // МВД России. Режим доступа: из локальной сети.

7. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – декабрь 2020 г. // МВД России. Режим доступа: из локальной сети.

8. Лапина С. Б. Научные подходы к совершенствованию механизма противодействия легализации преступных доходов в России // Вестник Московского университета МВД России. 2020. № 4. С. 253–258.

Лапина Светлана Борисовна¹,
*старший преподаватель кафедры экономики
 и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук*

Соколов Никита Дмитриевич²,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

РЫНОК КРИПТОВАЛЮТЫ В РОССИИ: ВОЗМОЖНОСТИ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПРИ ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЕЕ НЕПРАВОМЕРНОМУ ИСПОЛЬЗОВАНИЮ

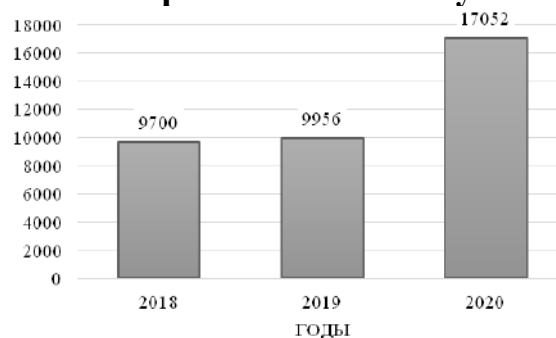
Аннотация. В статье проанализирован потенциал рынка криптовалют в российской экономике. Отражены риски экономической безопасности страны на современном уровне развития информационных технологий, обусловленные возможностью легализации капиталов посредством криптовалюты, уходом от налогов, потерей субъектами хозяйственной деятельности своих накоплений вследствие применения мошеннических схем на крипторынке. На основе проведенного анализа отражены место и роль органов внутренних дел в системе противодействия неправомерному использованию криптовалют.

Ключевые слова: криптовалюта, мошеннические схемы, органы внутренних дел, рынок криптовалют, угрозы, уход от налогов, цифровые финансовые активы.

В условиях пандемии и сопутствующих ей ограничений в России в 2020 г. наблюдалось значительное увеличение количества преступлений, совершенных посредством использования компьютерных и телекоммуникационных технологий (*график*) [1].

График

Количество преступлений экономической направленности, совершенных с использованием компьютерных и телекоммуникационных технологий



¹ © Лапина С. Б., 2021.

² © Соколов Н. Д., 2021.

Количество рассматриваемых преступлений значительно увеличилось в 2020 г. по сравнению с 2018 и 2019 г. (на 75 % и 71 % соответственно). Это связано в первую очередь с постепенным переводом всех экономических процессов в цифровую сферу и значительным ограничением офлайн-покупок в период острой фазы пандемии, затронувшей Россию.

Значительное место в онлайн-пространстве занимают цифровые финансовые активы, которыми выступают криптовалюты. Ежегодно наблюдается рост мирового рынка криптовалют, общая капитализация которого в конце 2020 г. составила 335 млрд долл. (данные на 07.10.2020) [2]. В связи с принятием Федерального закона № 259-ФЗ от 31 июля 2020 г. «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте...» [3], регулирующего, помимо прочего, вопросы обращения цифровых финансовых активов, в России также появился легальный рынок криптовалют, прежде находившийся в теневой зоне. Утвержденный документ предусматривает регистрацию покупателей криптовалюты, что должно ликвидировать такое ее свойство, как анонимность. Однако недостаточная практическая отработка внесенных изменений в российское законодательство не позволяет в полной мере оценить масштабы деятельности недобросовестных субъектов в сфере обращения криптовалюты. При этом не вызывает сомнений актуальность вопросов, связанных с возможностями органов внутренних дел в борьбе с теневым рынком криптовалюты, существование которого обосновано высокой мотивацией отдельных лиц.

В связи с этим рассмотрим общие понятия, позитивные и негативные аспекты обращения криптовалюты в российской экономике.

Криптовалюта – это электронное платежное средство без физического выражения формы. Основной единицей измерения являются так называемые коины, или монеты. В ряде стран их используют как фиатные деньги, включая хранение, передачу третьим лицам, оплату товаров или услуг. В основе криптовалюты лежит сложный криптографический алгоритм. Принцип работы цифровых монет построен на открытом протоколе передачи данных. Все действия, включая выпуск новых денег и обработку транзакций, выполняются коллективно участниками сети. Максимальное количество монет заранее известно, что говорит о дефляционном характере и увеличении стоимости актива в будущем. Эмиссией новых монет занимаются майнеры (лица, которые обрабатывают различные транзакции и добывают новые блоки посредством компьютерной программы, за которые предусмотрена награда в виде коинов). Хотя стоимость цифровых монет ничем не подкреплена, она непосредственно зависит от уровня спроса на криптовалютном рынке. Чем больше лиц проявляют интерес к криптовалютам и начинают их покупать, тем выше цена. Рынок самостоятельно регулируется. Он имеет такую свойственность, при которой могут совершаться значительные изменения курсов данных валют.

Потенциал российского рынка криптовалют весьма велик. Это связано с возможностями в будущем частично или полностью отказаться от международной системы расчетов в резервных валютах (в первую очередь, от доллара США) и перейти к активному применению криптовалюты при осуществлении внешней торговли с крупными партнерами и в рамках ЕАЭС. Кроме этого, со-

здание легального рынка криптовалют может способствовать повышению занятости населения и получения дополнительных доходов (сохранения полученных денежных средств), что приведет к увеличению налоговых поступлений в государственный бюджет.

Однако существование криптовалют связано не только с возможностями, но и с угрозами для экономической безопасности государства. Идея криптовалюты основана на том, чтобы она была максимально анонимна и при оплате определенного товара или услуги существовала возможность проводить незаконные обороты и сделки, скрывая их. С ее помощью недобросовестные субъекты могут осуществлять покупку и продажу незаконного оружия, наркотических средств, легализовывать денежные средства, полученные преступным путем.

Кроме того, низкая грамотность населения в совокупности с проводимой Банком России политикой по увеличению активности предпринимательской активности, которая выражается, помимо прочего, в значительном сокращении ключевой ставки (до 4,25 %) [4], что приводит к снижению привлекательности депозитов в коммерческих банках, как вариант сохранения денежных средств и переноса их покупательной способности на будущее приводит к увеличению мошеннических схем с коинами. Так, жителю Обнинска недобросовестный субъект продал две монеты *Bitcoin* за тысячу рублей с обещанием значительного увеличения курса данного актива в ближайшем будущем на несколько тысяч рублей [5].

Необходимо найти выход из данной ситуации, чтобы государство могло контролировать оборот криптовалюты. В России идет разработка правового механизма ареста виртуальных активов для их конфискации. Соответствующие предложения до 31 декабря 2021 г. должно подготовить МВД России совместно с Росфинмониторингом, Генеральной прокуратурой России, Следственным комитетом России, Минюстом России, ФСБ России, ФТС России и ФССП России при участии Верховного Суда Российской Федерации.

Также власти изобретают механизм конфискации цифровых финансовых активов. Этим занимаются непосредственно МВД России и технологи в сфере киберпреступлений. Конфискацию смогут осуществлять сотрудники Следственного комитета Российской Федерации, следователи ОВД или сотрудники ФСБ России только после законного решения суда.

Существуют возможности создать торговые площадки валют с необходимостью авторизации пользователя по его личным данным (паспорт Российской Федерации, ИНН, СНИЛС и т. д.). Но при этом необходимо, чтобы данная торговая площадка признавала полномочия российских правоохранительных органов. Если эта договоренность будет осуществлена законно, то Россия (как государство) сможет запрашивать все транзакции и обороты средств определенного пользователя или гражданина, если возникнут подозрения в сокрытии использовании денежных средств. Соответственно, необходимо прежде всего работать с биржами стран, в интересы которых входят сотрудничество и взаимодействие с МВД России. Таковыми странами являются страны СНГ и Китай.

Таким образом, в связи с увеличением количества киберпреступлений, значительная часть которых связана с созданием в России рынка криптовалют,

особое внимание следует уделять практическому применению утвержденного законодательства в сфере цифровых финансовых активов и соответствующих изменений в связанные с ним нормативные правовые акты. Помимо этого особое внимание следует уделить повышению квалификации в информационной сфере сотрудников правоохранительных органов, а также совершенствованию их взаимодействия с регулирующими финансовую сферу организациями.

Список литературы

1. Статистика и аналитика // Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.рф/Deljatelnost/statistics> (дата обращения: 25.01.2021).
2. Общая рыночная капитализация // CoinMarketCap. URL: <https://coinmarketcap.com/ru/charts> (дата обращения: 25.01.2021).
3. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах, цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // Российская газета. 2020. № 173.
4. Ключевая ставка Банка России // Банк России. URL: http://www.cbr.ru/hd_base/keyrate (дата обращения: 26.01.2021).
5. Дембинская Н. Осторожно, биткоин: самые популярные схемы разводок с криптовалютой // МИА «Россия сегодня». URL: <https://ria.ru/economy/20171202/1510025509.html> (дата обращения: 25.01.2021).

Лошаков Андрей Сергеевич¹,
 заместитель начальника
 кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

Савельев Никита Павлович²,
 курсант факультета подготовки
 сотрудников полиции для подразделений
 по охране общественного порядка
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧАСТКОВОГО УПОЛНОМОЧЕННОГО ПОЛИЦИИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РЕГИОНА

Аннотация. В статье рассматриваются роль участкового уполномоченного полиции и актуальные направления его деятельности как участника (составного элемента) системы обеспечения экономической безопасности региона. Проведен анализ, позволивший представить предложения по совершенствованию направлений деятельности участкового уполномоченного полиции в изучаемой области.

Ключевые слова: участковый уполномоченный полиции, экономическая безопасность региона, направления деятельности.

Актуальность темы связана с тем, что в современной России наибольшую часть преступлений составляют преступления против собственности и экономической направленности. Так, в 2019 г. было зарегистрировано 2 024 337 преступлений, из них 57,9 % – преступления против собственности, 5,2 % – экономической направленности [2]. Противодействие этим преступлениям в рамках системы обеспечения экономической безопасности страны – основное и наиболее актуальное направление деятельности всей правоохранительной системы России.

Обеспечение экономической безопасности региона возложено на различные правоохранительные органы, функционирующие на макро- и региональном уровне. Среди них ведущую роль занимает МВД России, в структуре которого Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России берет на себя основную нагрузку [3]. Отметим, что в системе МВД России это не единственное структурное подразделение, которое участвует в обеспечении экономической безопасности региона, минимизируя или эффективно устраняя региональные внутренние и внешние угрозы [8].

¹ © Лошаков А. С., 2021.

² © Савельев Н. П., 2021.

Согласно приказу МВД России от 29 марта 2019 г. № 205 «О несении службы участковым уполномоченным полиции на обслуживаемом административном участке и организации этой деятельности» за участковым уполномоченным полиции закреплено исключение практики поручения проверок по зарегистрированным заявлениям и сообщениям о преступлениях экономической направленности. Несмотря на это, участковые уполномоченные полиции обеспечивают экономическую безопасность на своем административном участке, что влияет на уровень обеспечения экономической безопасности всего региона.

Конкретным примером могут послужить участковые уполномоченные полиции отдела участковых уполномоченных полиции и по делам несовершеннолетних ОП № 1 МВД России по г. Вологде, которые, находясь на своей обслуживаемой территории в торговом центре, обратили внимание на встревоженно разговаривающую по телефону пожилую женщину. Полицейские незамедлительно отправились к ней, предположив, что она может разговаривать с мошенниками. Во время разговора участковые выяснили, что пожилой женщине позвонил злоумышленник и требовал снять все денежные средства и перевести их якобы на резервный счет. Благодаря слаженным и оперативным действиям участковых уполномоченных полиции удалось пресечь факт мошенничества [10].

Можно привести еще один яркий пример действий участкового по обеспечению экономической безопасности. В дежурную часть ОМВД России по г. Арзамасу поступило заявление о краже скоростного велосипеда. По данному факту возбуждено уголовное дело по признакам преступления ч. 2 ст. 158 УК РФ. Изучив видео с камер наблюдения, установленных во дворах домов, участковый уполномоченный полиции установил и задержал подозреваемого в совершении данной кражи. В дальнейшем была установлена причастность злоумышленника еще к восьми подобным преступлениям, задержанный по данному факту дал признательные показания сотрудникам полиции [9].

Участковые уполномоченные полиции выявляют и пресекают административные правонарушения на своем обслуживаемом участке в соответствии со ст. 28.3 КоАП РФ в области охраны собственности и в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций.

Выявляя и пресекая административные правонарушения, участковый уполномоченный полиции не вправе принимать решение по данным материалам (выносить постановление по делу об административном правонарушении может быть должностное лицо или орган, уполномоченный в соответствии с законом).

Большую роль в противодействии экономическим преступлениям играет знание участковым уполномоченным полиции вверенной ему территории: лиц, склонных к совершению преступлений и правонарушений экономической направленности; ранее осужденных за такие преступления или совершивших правонарушения в этой области, а также лиц, обладающих высоким материальным достатком и предметами большей стоимости; лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью; организаций, фирм, ломбардов и иных объектов, которые либо могут стать предметом преступных посягательств, либо осуществляют противоправную экономическую деятельность. Данные знания

носят максимально прикладной характер и приобретаются непосредственно в процессе деятельности на конкретном административном участке.

Все эти знания помогают участковому уполномоченному полиции как самому предупреждать, выявлять и пресекать такие преступления и правонарушения, так и оказывать содействие в пределах компетенции в раскрытии экономических преступлений подразделениям экономической безопасности и противодействия коррупции территориальных органов МВД России и иным подразделениям МВД России.

Направлениями по обеспечению экономической безопасности участковым уполномоченным полиции являются:

- информирование граждан о новых видах мошенничества;
- профилактическая работа с лицами, имеющими неснятую или непогашенную судимость за преступления экономической направленности;
- выявление и пресечение фактов хищения имущества;
- выявление и пресечение фактов незаконного предпринимательства [6; 7];
- осуществление контроля за лицами, занимающимися предпринимательской деятельностью в рамках своих полномочий;
- осуществление контроля за деятельностью ломбардов в рамках своих полномочий;
- прием заявлений граждан о совершении в отношении них преступления или правонарушения с передачей их по подследственности или подведомственности;
- выявление и пресечение фактов фальшивомонетничества на обслуживаемой территории;
- составление протоколов об административных правонарушениях в рамках своих полномочий.

Проанализировав вышеперечисленные ключевые направления деятельности участковых уполномоченных полиции, осуществляемые при обеспечении безопасности региона, можно сказать, что в должностном регламенте участкового уполномоченного прямо не закреплена функция обеспечения им экономической безопасности, что сильно сказывается на работе участкового уполномоченного в этой сфере (снижает эффективность работы в рамках участия в деятельности по обеспечению экономической безопасности региона по противодействию преступлениям экономической направленности).

Участковому уполномоченному полиции для более эффективной работы на своей обслуживаемой территории необходимо прямо закрепить обязанность обеспечивать экономическую безопасность, а также задачи, функции и полномочия, связанные с этой деятельностью. Это можно сделать посредством внесения согласованных изменений и дополнений в действующую должностную инструкцию [1].

Также участковому уполномоченному полиции возможно расширить полномочия по составлению протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных гл. 7 и 8 КоАП РФ, поскольку участковый уполномочен составляет протоколы лишь по небольшой части статей, предусмотренных данными главами, что значительно затрудняет его работу.

Помимо вышесказанного можно упомянуть сложность доказывания участковым уполномоченным полиции неоднократного извлечения прибыли от незаконной предпринимательской деятельности на своем административном участке [4]. Улучшить ситуацию может наделение участкового уполномоченного полиции правом проводить мероприятие «контрольная закупка», что позволит документировать факты реализации товаров и услуг субъектами, которые незаконно занимаются данной деятельностью, для дальнейшего доказывания в суде. Стоит отметить, что наделение участкового уполномоченного полиции таким правом позволит доказывать и иные составы правонарушений в этой области (ст.ст. 14.2, 14.10, 14.16, 14.17.1 КоАП РФ).

Участковые уполномоченные полиции занимают важное место в системе обеспечения экономической безопасности. Благодаря уникальной специфике служебной деятельности на своих административных участках, участковый уполномоченный полиции выполняет широкий спектр задач по предупреждению, выявлению и пресечению правонарушений и преступлений экономической направленности. Данная деятельность не лишена недочетов, в основном это проявляется в ограничении полномочий участкового уполномоченного полиции и в несовершенстве административного законодательства. Также при реализации указанных предложений, представленных в этой статье, значительно вырастет нагрузка (увеличение количества административных материалов, проверок и расширения круга поднадзорных объектов) на участкового уполномоченного полиции, что может ухудшить его эффективность по другим направлениям деятельности. Поэтому для осуществления указанных предложений необходимо провести тщательный анализ всей деятельности, осуществляемой участковым уполномоченным полиции, с возможной оптимизацией по критериям трудозатрат и приносимой пользы для общества.

Список литературы

1. Приказ МВД России от 29 марта 2019 г. № 205 «О несении службы участковым уполномоченным полиции на обслуживаемом административном участке и организации этой деятельности» // НПП «Гарант-сервис». URL: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72188134>.
2. Гончарова М. В., Бабаев М. М. Комплексный анализ состояния преступности в Российской Федерации по итогам 2019 года и тенденции ее развития. М. : ВНИИ МВД России, 2020. 94 с.
3. Карасев В. С. Основные проблемы участковых уполномоченных полиции при производстве по делам об административных правонарушениях в сфере потребительского рынка // Служба участковых уполномоченных полиции: вчера, сегодня, завтра... (к 95-летию образования) : сборник тезисов докладов и выступлений. Барнаул : Барнаульский юридический институт МВД России, 2018. С. 33–35.
4. Коноваленко С. А. Содержание и классификация основных источников документальной информации, используемой для выявления экономических правонарушений // Социально-экономические и правовые меры борьбы с пра-

вонарушениями : сборник трудов конференции. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2016. С. 60–61.

5. Кудрявцев А. В. Роль органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности России через призму противодействия криминализации финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций // Управленческое консультирование. 2018. № 5. С. 192–197.

6. Лошаков А. С., Клявлиня Н. А. Контрафактная продукция как угроза экономической безопасности Российской Федерации // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей Всероссийской научной конференции. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020. С. 168–172.

7. Михайлова Н. С., Марков С. Е. Фиктивные предприятия: найти и обезвредить // ЭКО. 2018. № 10 (532). С. 179–192.

8. Михеева М. В. Необходимость обеспечения экономической безопасности при реализации государственных программ // Проблемы реформирования бухгалтерского учета и налогообложения в современной экономике : материалы Всероссийской научно-практической конференции. Тверь : Тверской государственный университет, 2016. С. 105–109.

9. В Нижегородской области задержан подозреваемый в совершении серии краж велосипедов // Пресс-служба ГУ МВД России по Нижегородской области. URL: <https://mvdmedia.ru/news/operativnye-novosti/v-nizhegorodskoy-oblasti-zaderzhan-podozrevaemyy> (дата обращения: 15.12.2020).

10. В Вологде участковые уполномоченные полиции предотвратили мошенничество в отношении пенсионерки // Пресс-служба УМВД России по Вологодской области. URL: <https://mvdmedia.ru/news/operativnye-novosti/v-vologde-uchastkovye-upolnomochennye-politsii> (дата обращения: 15.12.2020).

Мамкин Алексей Николаевич¹,
доцент кафедры судебной бухгалтерии
и бухгалтерского учета
Нижегородской академии МВД России,
кандидат юридических наук, доцент

К ВОПРОСУ О КРИМИНАЛИСТИЧЕСКОМ ОБЕСПЕЧЕНИИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ВЫЯВЛЕНИЮ И РАССЛЕДОВАНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Аннотация. В статье рассматриваются теоретические и прикладные аспекты обеспечения деятельности по выявлению и расследованию экономических преступлений. Утверждается, что криминалистические средства являются недостаточными для обнаружения и использования следов таких преступлений. С другой стороны, рекомендации, разрабатываемые судебной бухгалтерией, локализуются преимущественно в области работы с учетной документацией и не реализуются в полной мере в тактике и методике расследования преступлений. По мнению автора, оптимальным представляется внедрение в практику борьбы с экономической преступностью экономико-криминалистического подхода.

Ключевые слова: криминалистика, судебная бухгалтерия, следы преступления, методика расследования, криминалистическая техника.

Традиционно криминалистическая наука понимается как система теоретических знаний о закономерностях формирования информации о преступлении, на основе которых разрабатываются специальные средства и методы работы с вещественными доказательствами и иными фактическими данными, отражающими противоправную деятельность.

В прикладном плане криминалистика ориентирована на различные сферы правоохранительной практики, к числу которых относится деятельность по обеспечению экономической безопасности и противодействию коррупции. Современные научные достижения, в частности, реализуются в методиках расследования фактов фальшивомонетничества, подделки ценных бумаг и официальных документов.

Вместе с тем область расследования преступлений, совершаемых под видом и в процессе законных хозяйственных и учетных операций, не в полной мере обеспечена специальным криминалистическим инструментарием. Так, за исключением отдельных положений криминалистического документоведения, другие отрасли криминалистической техники практически не представлены в методике расследования хищений, уклонения от уплаты налогов, преднамеренных банкротств и иных видов преступлений, по которым доминируют документальные доказательства. Иными словами, рекомендации, представленные здесь, построены на использовании преимущественно тактических приемов по организации и производству следственных и иных действий.

Обобщая вышесказанное, следует признать, что в криминалистике закономерности механизма хозяйственных и налоговых преступлений изучены недостаточно. Очевидно, это связано с тем, что за ней до настоящего времени тянется

¹ © Мамкин А. Н., 2021.

«естественно-технический» шлейф, не допускающий гибкости в познании явлений, являющихся предметом общественных наук.

Образовавшийся вакуум был заполнен научно обоснованными рекомендациями альтернативной области знания, получившей название «судебная бухгалтерия».

Возникновение информации о взаимодействии преступной деятельности и действующей в организации системы бухгалтерского учета происходит в результате реагирования на него защитных функций учета, которые образуют содержание судебной бухгалтерии. Причем в реакцию вступают только две функции: превентивная (предупредительная) и охранительная (следообразующая).

Первая предопределяется качеством организации бухгалтерского учета и контроля, создающим препятствия для преступников при планировании и реализации своего замысла. С другой стороны, превентивная функция позволит прогнозировать пути развития преступной деятельности в тех звеньях экономической системы, где имеются определенные недостатки в учетной политике, или там, где достаточно слабо реализуются возможности контроля.

Следообразующая функция основана на способности бухгалтерского учета реагировать на деструктивные факторы «инородного» характера. В результате такого реагирования в учетной среде образуются несоответствия и отклонения, представляющие собой признаки следа способа маскировки материального ущерба либо способа создания неучтенных резервов материальных ценностей и денежных средств.

Описанные выше закономерности зеркально предопределяют закономерности работы с учетной документацией. Каждый вышеперечисленный признак следа экономического преступления должен быть выявлен и исследован на предмет природы своего возникновения. Эти процессы предполагают обратный процесс, в ходе которого происходит установление события экономического преступления, лиц, участвовавших в совершении преступления, и материального ущерба.

На основе познания вышеперечисленных закономерностей судебная бухгалтерия разрабатывает специальные методы установления обстоятельств совершения преступления по системе учетных данных. В их основе лежат приемы, широко применяемые в ревизионной и аудиторской практике. Единственное, что их объединяет, – технология применения. В остальном методы, разработанные судебной бухгалтерией, и методы ревизионной (аудиторской) практики принципиально отличаются.

Обобщая вышесказанное, можно сделать вывод о том, что судебная бухгалтерия изучает закономерности механизма преступной деятельности, обусловленные характером и состоянием бухгалтерского учета и контроля; формирования информации о преступлении в системе учетных данных; собирания, исследования, оценки и использования доказательств, содержащих судебно-бухгалтерскую информацию.

В предложенном определении предмета судебной бухгалтерии нетрудно заметить то обстоятельство, что он является частным по отношению к предмету криминалистики. Именно поэтому начиная с 50-х гг. XX в. стали предприни-

маться попытки интегрировать судебно-бухгалтерские знания в криминалистическую науку. В частности, на родственные связи судебной бухгалтерии и криминалистики указывал С. П. Фортинский. Проводя параллель между судебной бухгалтерией и науками, приспособленными криминалистикой, он пришел к выводу о том, что судебная бухгалтерия, являясь «системой научно выработанных приемов и методов, представляет собой часть криминалистики, так как служит целям раскрытия хозяйственных преступлений...» [2, с. 149]. Здесь следует отметить, что в то время сама криминалистика находилась на этапе становления и ее природа определялась процессами приспособления положений естественных и технических наук к задачам практики раскрытия и расследования преступлений. По этой причине доводы С. П. Фортинского были восприняты негативно, поскольку включение в криминалистическое знание дополнительного направления могло привести к чрезмерному расширению предмета криминалистики.

В начале 80-х гг. XX в. появился термин «экономико-криминалистический анализ» [1, с. 12]. Сегодня он обозначает отдельное научное направление в судебной бухгалтерии, разрабатывающее методы установления признаков преступной деятельности по системе технико-экономических показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность организации. Возникновение указанной области знания явилось первым шагом к определению предмета экономической криминалистики.

Дальнейшая работа, проведенная в этом направлении, привела к фактической трансформации теоретических положений судебной бухгалтерии в новую науку.

Современная экономическая криминалистика находится на этапе развития. Естественно, существует множество проблем, которые предстоит решить научным коллективам. Одной из таких проблем является определение места экономической криминалистики в системе научного знания. На наш взгляд, экономическую криминалистику нужно определять как самостоятельный институт криминалистической науки, дополняющий частные криминалистические учения теоретическими положениями о закономерностях формирования информации о преступлении; о диагностике экономических преступлений по системе экономической информации и др. При этом положения судебной бухгалтерии должны войти в криминалистическую технику, образовав таким образом самостоятельную отрасль.

Такая глубокая интеграция положений судебной бухгалтерии в криминалистическую науку должна способствовать развитию специальных средств и методов раскрытия и расследования экономических преступлений.

Список литературы

1. Выявление хищений экономико-криминалистическими средствами : учебное пособие / под общ. ред. С. П. Голубятникова, Г. В. Дашкова, В. Г. Танасевича. Горький : ГВШ МВД СССР, 1983. 91 с.
2. Фортинский С. П. Проблемы судебной бухгалтерии // Вопросы советской криминалистики. 1951. С. 144–149.

Милославская Мария Михайловна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Зитева Виктория Игоревна²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

РИСКИ, СВЯЗАННЫЕ С УПРАВЛЕНИЕМ СОБСТВЕННЫМ КАПИТАЛОМ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА, И МЕТОДЫ УПРАВЛЕНИЯ ИМИ

Аннотация. В статье рассматриваются риски, связанные с управлением собственным капиталом экономического субъекта, а также причины их возникновения и факторы, способные оказать влияние на их образование. Подробно раскрывается сущность таких видов рисков, как инфляционный, валютный, процентный, риски снижения платежеспособности и потери финансовой устойчивости. Рассмотрены риски снижения финансовой устойчивости, упущенной выгоды, снижения доходности и прямых финансовых потерь. Затрагиваются угрозы, оказывающие влияние на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, что непосредственно сказывается на управлении собственным капиталом. Для управления рисками предлагается применять правильно построенную систему внутреннего контроля с совокупностью методов: избежание риска, хеджирование, страхование и организация резервных фондов, среди которых наиболее применяемым является диверсификация.

Ключевые слова: риски, собственный капитал, система внутреннего контроля, диверсификация, экономический субъект, минимизация, устранение рисков.

Ни одна экономическая деятельность не может быть на 100 % застрахована от частичной потери вложенных средств или же от неполучения желаемой прибыли. Результатом наступления отрицательного события, характеризующим уровень отклонения от плана, являются риски. В качестве причины их возникновения выделяют три основные группы:

1) случайные внешние влияния;

2) неосведомленность о влияниях, способных оказать воздействие на деятельность организации;

3) неопределенность и непредсказуемость в действиях конкурентов.

Учеными более конкретно были определены факторы, которые оказывают наибольшее влияние на образование рисков в управлении собственным капиталом экономического субъекта [1].

¹ © Милославская М. М., 2021.

² © Зитева В. И., 2021.

Факторы, влияющие на формирование рисков в управлении собственным капиталом:

1. Изменчивость мировых цен.
2. Увеличение уровня налогового бремени на экономические субъекты.
3. Постоянная перемена курса рубля к другим валютам.
4. Инфляция.

Как правило, рассмотренные факторы оказывают влияние в совокупности. Изменения каждого из них обладают взаимосвязью с отклонениями других.

Существующие классификации рисков, связанных с управлением собственным капиталом, многообразны. Приведем наиболее часто встречаемую (табл.).

Таблица

Классификация рисков

Наименование	Описание
Риск снижения финансовой устойчивости	Возможность возникновения финансовых потерь по причине нарушения равновесия денежных потоков, вызванного малоэффективной структурой капитала. Зачастую организации сталкиваются не только с нарушением структуры финансовых источников. На снижение финансового состояния экономического субъекта оказывают влияние также и внешние обстоятельства. Широкое распространение получила классификация рисков снижения финансовой устойчивости по следующим видам: 1) риск, связанный с неэффективной структурой капитала; 2) риск, связанный с плохой ликвидностью активов; 3) риск, связанный с инвестиционной деятельностью; 4) другие риски (процентный, валютный, кредитный и др.)
Риск упущенной выгоды	Возможность потери денежных средств экономическим субъектом в силу причинения ущерба свершившимся событием. В качестве примера можно рассмотреть случай неисполнения условий оплаты товара в назначенный срок, что приводит к увеличению дебиторской задолженности. Сумма средств, превратившихся в дебиторскую задолженность, будет являться суммой упущенной выгоды. Количественной характеристикой риска будет являться субъективная величина полученного максимального и минимального дохода (убытка) от вложенного капитала [2]
Риск снижения доходности	Возможность преобразования финансового результата деятельности экономического субъекта под влиянием уменьшения размера процентов и дивидендов по инвестициям, вкладам и кредитам. Это тот случай, когда результаты выполнения программы ниже, чем предусмотренные планом. В состав риска снижения доходности входят две группы рисков: 1) процентные (возможность потерь, связанных с изменениями дивидендов и процентов); 2) кредитные (возможность полной или частичной неуплаты дебитором процентов по кредиту, а также сумм основного долга)

Риск прямых финансовых потерь	Связан с возможностью полной или частичной потери денежных средств экономическим субъектом ввиду неэффективного с экономической точки зрения вложения капитала и ценных бумаг. Риск прямых финансовых потерь классифицируется на несколько видов рисков: 1) биржевой; 2) селективный; 3) риск банкротства. Первый вид связан с возможными потерями от сделок на бирже. Это неуплата по коммерческим сделкам, неуплата коммиссионного вознаграждения брокера и др. Селективные риски – это неверный выбор способа вложения капитала и ценных бумаг при формировании инвестиционного портфеля. Последний вид риска также связан с неверным выбором способа вложения капитала, но последствия его наступления гораздо серьезнее. Итогом может стать полная потеря собственного капитала, что приводит к отсутствию возможности расплатиться по счетам и банкротству организации
-------------------------------	--

Совокупность таких рисков, как инфляционный, валютный, процентный, а также риски снижения платежеспособности и потери финансовой устойчивости рассмотрим более подробно.

Первый из них – инфляционный риск – осуществляется посредством увеличения цен на оборудование, работы, услуги, материалы, что приводит к росту себестоимости производимой с их помощи продукции. Повышение общего уровня цен на товары и услуги непосредственно воздействует также и на всю стоимость экономического субъекта в двух разных направлениях:

1. Увеличивает стоимость капитала (это возможно, когда экономический субъект обладает кредиторской задолженностью. В этом случае денежные средства перераспределяются от кредитора к заемщику, так как кредиторская задолженность покрывается обесцененными средствами).

2. Уменьшает стоимость капитала (как правило, это касается экономических субъектов, которые внесли денежные средства в капитал и производственные запасы в силу того, что отчисления амортизации отражаются по первоначальной стоимости) [4].

Данный вид риска пагубно влияет на сферу капитальных затрат в активы, что непосредственно создает опасность для реализации проектов инвестирования.

Следующий вид риска – валютный риск – характерен для тех экономических субъектов и в тех случаях, когда возникает разница между выручкой, полученной в иностранной валюте, и затратами, образованными в рублях. Он также связан с ситуацией, когда структура резервов организации образована в большей степени вложениями в иностранной валюте.

Процентный риск заключается в угрозе ущерба от изменения процентных ставок на рынке, непосредственно сказываясь на управлении собственным капиталом. Перемена ставок приводит к изменению стоимости инвестиционных проектов, а также к изменению прибыльности от размещения собственных денежных средств.

Риск снижения платежеспособности оказывает не меньшее значение на управление собственным капиталом. Он представляет собой нереальность исполнения обязательств перед кредиторами в назначенный срок по причине нарушения структуры активов и пассивов экономического субъекта [5].

Последний из наиболее часто встречаемых рисков – это риск потери финансовой устойчивости. Ему подвержены только те экономические субъекты, которые обладают высоким уровнем заемных средств среди иных источников финансирования.

Затрагивая тему рисков, связанных с управлением собственным капиталом, стоит сказать о различного рода угрозах, которым подвержена бухгалтерская финансовая отчетность. Они влияют на достоверность отчетности, что напрямую сказывается на мнении пользователей. Также риски, оказывающие влияние на достоверность бухгалтерской финансовой отчетности, косвенно влияют на управление собственным капиталом. Основные причины этого: неполное отражение фактов хозяйственной деятельности или отражение несовершенных фактов; увеличение случаев хищения или необоснованное уменьшение налогового бремени и др.

Правильно построенная система внутреннего контроля дает возможность минимизировать или даже устранить возникающие риски. Одним из основных методов является диверсификация рисков, которая подразумевает под собой распределение капитала между различными объектами вложений. Чтобы в кризисной ситуации понести как можно меньше экономических потерь, хозяйствующий объект направляет свой капитал не в один объект, а в несколько. Диверсификация может быть представлена следующими этапами:

- 1) определение капитала для распределения вложений;
- 2) подбор объектов для вложений (наиболее предпочтительных направлений вложения средств, которые являются безопасными и прибыльными);
- 3) установка целей и сроков для вложений (желаемый результат должен быть заранее определен) [3].

Диверсификация является одним из наиболее простых и доступных методов управления рисками, применяется как профилактика кризисных явлений и непосредственно антикризисная мера. Помимо диверсификации к внутренним методам ослабления влияния рисков можно отнести избежание риска, хеджирование, страхование и организацию резервных фондов.

Подводя итог, важно отметить, что собственный капитал экономического субъекта представляет собой сложную структуру, обладающую особенностями в процессе его формирования и использования, а также управления им. Данный объект финансово-хозяйственной деятельности, как и многие другие, не застрахован от влияния неблагоприятных событий, т. е. рисков, которые достаточно разнообразны. Наиболее эффективными механизмами минимизации и устранения возникающих рисков является система методов внутреннего контроля и управления, осуществляемых в пределах экономического субъекта. Она предназначена для выявления сферы риска, определения его степени, разработки программы по снижению риска и восстановлению причиненного ущерба.

Список литературы

1. Антонов Г. Д., Иванова О. П., Тумин В. М. Управление рисками организации : учебник. М. : Инфра-М, 2019. 153 с.
2. Барикаев Е. Н., Эриашвили Н. Д. Управление предпринимательскими рисками в системе экономической безопасности. Теоретический аспект : монография. М. : Юнити, 2015. 159 с.
3. Васин С. М., Шутов В. С. Управление рисками на предприятии : учебное пособие. М. : КноРус, 2018. 352 с.
4. Рыхтикова Н. А. Анализ и управление рисками организации : учебное пособие. М. : Инфра-М, 2015. 128 с.
5. Тепман Л. Н., Эриашвили Н. Д. Управление рисками в условиях финансового кризиса : учебное пособие. М. : Юнити, 2017. 160 с.

Милославская Мария Михайловна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Комлева Татьяна Владимировна²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ СТРОИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ

Аннотация. В статье рассмотрены вопросы обеспечения экономической безопасности для предприятий строительной отрасли.

Ключевые слова: экономическая безопасность, строительная отрасль, строительные предприятия, инвестиции, подрядчики, заказчики.

Экономическая безопасность – многоаспектное понятие, на которое влияет множество факторов. Экономическая безопасность – это такое состояние национального хозяйства, которое способно обеспечивать постепенное развитие общества, его финансовую, социально-политическую стабильность, высокую обороноспособность в обстоятельствах воздействия отрицательных внешних и внутренних факторов, результативное управление, обеспечение экономических интересов на отечественном и мировом уровнях [7, с. 367].

Для обеспечения экономической безопасности важным элементом является систематизация субъектов соответствующего вида экономической деятельности. Выделим участников строительной отрасли:

- инвесторы;
- заказчики;
- застройщики;
- подрядчики;
- саморегулируемые организации, объединяющие изыскателей, проектировщиков и строителей;
- научные и творческие объединения в области строительства (РААСН, Союз архитекторов России, ФИДИК);
- государственные органы, осуществляющие техническое и правовое регулирование, а также надзор в области строительства;
- пользователи объекта строительства.

¹ © Милославская М. М., 2021.

² © Комлева Т. В., 2021.

Безопасность и стабильность всей сферы напрямую зависят от безопасности предприятий (организаций) данной отрасли, а среди них стабильность и защищенность будет достигнута тогда, когда все элементы будут взаимодействовать слаженно и бесперебойно. Возникновение угрозы может произойти на любом из этапов деятельности, при этом отрицательную роль может сыграть каждый из участников.

Рассмотрим участников указанной экономической сферы как субъектов, осуществляющих контроль над ее деятельностью. Контроль является важной составляющей обеспечения экономической безопасности и представляет собой систему комплексных мероприятий, а именно наблюдения, проверки соответствия, а также выработки основных и, при необходимости, корректирующих действий деятельности субъектов с применением специфических форм его организации и методов осуществления.

Для начала необходимо разграничить субъекты на две группы: группа внешнего контроля и внутреннего. К числу внутреннего контроля следует отнести:

- подрядчика (сама организация, которая выполняет работы/услуги в сфере строительства);
- заказчика;
- инвесторов;

Внутренний контроль – проводимый директором, а также остальным управляющим персоналом организации комплекс мер, направленных на обеспечение «разумной уверенности» касательно достижения целей в таких категориях, как:

- эффективность и продуктивность операций;
- надежность финансовой отчетности;
- соблюдение законов и правил [1].

Одной из важных составляющих системы внутреннего контроля является выявление отклонений и угроз, их анализ и оценка.

Внешний контроль возлагается в первую очередь на государственные органы, а также на пользователей объектами строительной деятельности.

Рассмотрим внутренние угрозы хозяйствующего субъекта, которые оказывают неблагоприятные последствия:

- деловая активность предприятий строительной отрасли (на фоне неблагоприятной обстановки произошло существенное снижение деловой активности, что повлекло за собой ряд негативных последствий);
- инвестиции (один из важнейших инструментов развития, недостаточные денежные вложения приводят к отсутствию экономического роста);
- износ основных фондов (без обновления и выбытия основных фондов в сфере строительства будут устаревать оборудование, которое задействовано в строительстве; это приведет к деградации и спаду отрасли);
- уровень безработицы (с увеличением безработных в стране увеличивается социальная нестабильность, уменьшается потребительский спрос, что ведет к

¹ Модель COSO опубликована в 1992 г. Комитетом организаций – спонсоров Комиссии Тредвея (англ. The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO).

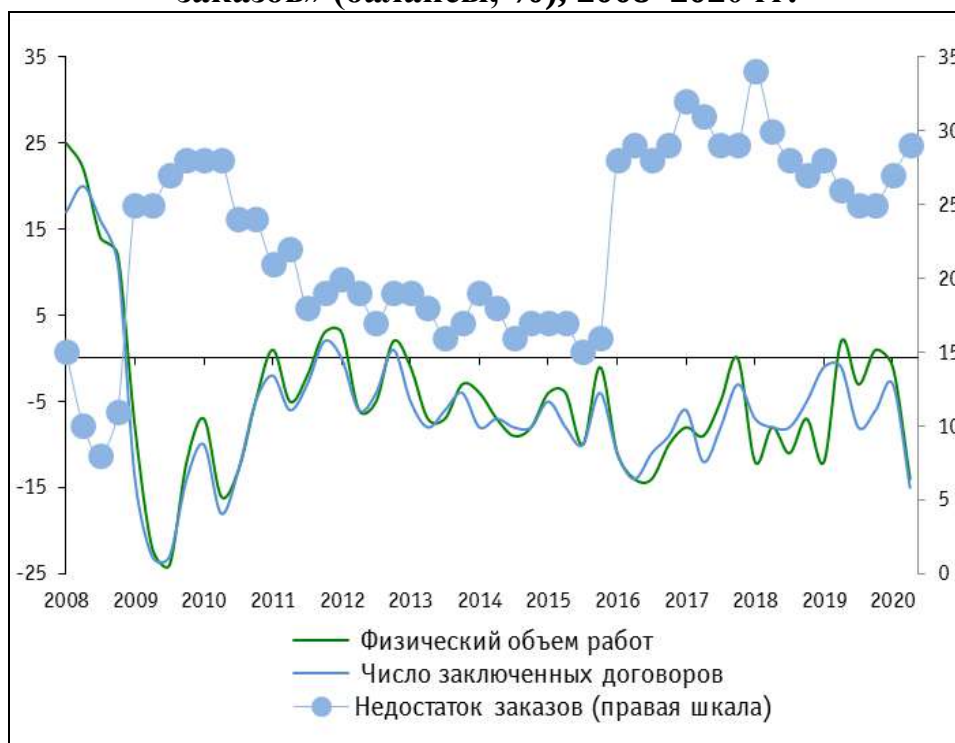
сокращению производства и строительства жилья; в октябре 2020 г. уровень безработицы составил 6,3 %);

– спад реальных доходов населения (в связи с эпидемией реальные доходы населения во II квартале 2020 г. сократились на 8 % в годовом выражении. Это рекордное квартальное падение с 1999 г. Сопровождается ростом инфляции в стране, – без заметной индексации зарплат реальные доходы граждан падают, что ведет к сокращению потребительских расходов на приобретение строительной продукции);

– криминальная составляющая (должностные и налоговые преступления).

График 1

Динамика оценок физического объема работ, числа заключенных договоров и лимитирующего фактора – «недостатка заказов» (балансы, %), 2008–2020 гг.



При оценке физического объема работ в 2020 г. виден значительный спад по всем показателям (*график*). Это обусловлено неблагоприятной эпидемиологической обстановкой. При адаптации к сложившейся экономической обстановке стало необходимо сокращение производственной активности. Это, в свою очередь, повлекло поиск новых оптимизационных схем и форматов функционирования, которые «потребовали» сокращения числа занятых, поскольку объемы производства и доходы населения упали. При этом рост недостатка заказов наблюдается с конца 2019 г. и постепенно возрастает в течение 2020 г. Дефицит спроса провоцирует ситуацию, при которой сокращается объем производства, что может повлечь за собой и сокращение общего количества фирм (предприятий) строительной отрасли. Несомненно, это подрывает экономическую безопасность данной сферы.

Рассмотрим вопрос инвестиционной деятельности в строительном секторе экономики (*график 2*).

**Динамика инвестиционной деятельности
в строительном секторе, 2008–2020 гг.**



По данным Росстата, в 2020 г. наблюдается отрицательный вектор финансового блока: снижение обеспечения как собственными, так и кредитными финансовыми средствами, снижение инвестиционной активности [4]. Инвестиционная активность упала по ряду причин: во-первых, из-за недостатка средств для вложений; во-вторых, из-за опасений, что вложения невыгодны и не окупятся, – опять же по причине коронакризиса.

Из всего вышесказанного необходимо сделать вывод, что в строительной отрасли, как и во всех других, существует ряд внутренних проблем и угроз. Один негативный сегмент влечет за собой сбой другого, иными словами – происходит цепная реакция. При этом, как было рассмотрено ранее, не бывает одной проблемы; вероятнее всего, их несколько и они взаимосвязаны, поэтому необходим комплексный подход к оценке и выявлению угроз. Одним из инструментов противодействия опасным угрозам может являться внутренний контроль, который осуществляет руководство организации. Выявление и последующее противодействие сложившимся угрозам – первый шаг на пути к стабилизации отрасли и увеличению потенциала состояния экономической безопасности данной сферы деятельности.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142.

2. Градостроительный кодекс Российской Федерации от 29 декабря 2004 г. № 190-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040.

3. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». Режим доступа: через коммерческую версию.

4. Федеральная служба государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru>.

5. Синенко С. А., Мамочкин С. А., Жадановский Б. В. и др. Основы нормативной базы в строительстве. Курсовое проектирование : учебное пособие. М. : АСВ, 2016. 120 с.

6. Казакова Н. В, Плотников А. Н. Экономика и организация инвестирования в строительстве : учебное пособие. М. : Альфа-М, 2018. 224 с.

7. Матвеева Е. С. Понятие экономической безопасности государства и ее место в системе национальной безопасности // Молодой ученый. 2017. № 3 (137). С. 367–369. URL: <https://moluch.ru/archive/137/38388> (дата обращения: 20.01.2021).

*Милославская Мария Михайловна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

*Миргородская Валентина Владимировна²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

НАПРАВЛЕНИЯ СНИЖЕНИЯ КОРРУПЦИОННЫХ РИСКОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье рассмотрены некоторые коррупционные риски в деятельности хозяйствующего субъекта. Перечислены возможные антикоррупционные инструменты, которые могут быть использованы при предотвращении и минимизации коррупционных рисков в организациях.

Ключевые слова: коррупционные риски, управление коррупционными рисками, антикоррупционные программы, контроль, мероприятия.

В настоящее время не существует единых правил в области антикоррупционных мер для организации. Однако можно выделить ряд рекомендаций – инструментов, которые позволяют предупреждать коррупцию.

Хозяйствующие субъекты должны стремиться к выявлению и прогнозированию коррупционных рисков в своей деятельности. Своевременный анализ коррупционных рисков позволит рационально распределять и использовать имеющиеся ресурсы организации.

Говоря о коррупционных рисках, следует понимать факторы и условия в деятельности работников, руководителей и иных должностных лиц предприятия, которые могут способствовать или способствуют распространению противоправного поведения, а также совершению преступления экономической направленности [2].

Таковыми рисками могут являться:

- предвзятое отношение к работникам хозяйствующего субъекта, что подталкивает лицо к совершению подкупа руководителя с целью получить снисхождение в служебной деятельности;
- сокрытие фактов коррупционной составляющей, а именно снижение роли ответственности руководителя при выявлении факта коррупции на низшем уровне с целью сохранения личной репутации и имиджа компании;

¹ © Милославская М. М., 2021.

² © Миргородская В. В., 2021.

- использование труда работников в личных целях (выполнение поручений и заданий, не относящихся к исполнению служебных обязанностей, под страхом увольнения, понижения в должности, изменения условий труда и т. д.);
- конфликт интересов, который может проявляться в наличии семейных связей на предприятии, что позволяет приобретать экономические выгоды от данного риска, результатами которого являются необъективная оценка деятельности работников, завышение результативности труда, влияющее на размер оплаты труда;
- использование в личных или групповых интересах информации, полученной при выполнении служебной задачи, если данная информация не подлежит официальному разглашению (рассматривается с точки зрения получения несанкционированного доступа к информационным ресурсам);
- нецелевое использование бюджетных средств для удовлетворения личных потребностей;
- прочие риски, которые в меньшей степени оказывают влияние на уровень коррумпированности хозяйствующего субъекта.

Работа с коррупционными рисками требует существенных преобразований в административном плане и должна быть построена следующим образом:

1. Идентификация коррупционных рисков, их анализ и оценка трактуются как исследование первопричин, динамики и возможный ущерб. Оценивая потенциальные и реальные риски, стоит определить вероятность их проявления в целом.
2. Управление коррупционными рисками предполагает определение и отбор наиболее эффективных мероприятий противодействия коррупционным проявлениям на различных должностных ступенях.
3. Разработка и внедрение антикоррупционных стандартов и программ, а также контроль за реализацией действующих на предприятии антикоррупционных норм способствует предотвращению правонарушений, связанных с коррупцией [1].

Для выявления коррупционных рисков на ранних стадиях проявления необходимо руководствоваться не только имеющейся информацией на настоящий период, но и учитывать опыт прошлых лет, использовать внутренние и внешние ресурсы организации.

Устранить или на начальном этапе снизить коррупционные риски возможно несколькими способами, которые найдут свое применение именно при комплексном воздействии. Для этого рекомендуется осуществлять:

- совершенствование внутренних нормативных документов организации: внесение обязательным пунктом степени ответственности каждого работника за совершение или сокрытие факта коррупционной деятельности, ставшего ему известным как в рабочее, так и в свободное от выполнения служебных обязанностей время, уточнение и конкретизация полномочий должностных лиц, в том числе руководителя и директора компании;
- проведение служебных проверок по каждому факту коррупционного проявления и привлечение к дисциплинарной ответственности не только лица, совершившего противоправное действие, но и его руководителя за недостаточ-

ную воспитательную работу и информационное воздействие о вреде данного поступка. Основная цель мероприятия – внедрение данной позиции не только на конкретном предприятии, но и повсеместно, для искоренения коррупции на высшем уровне [2].

Таким образом, основные мероприятия в борьбе с коррупционными проявлениями заключаются в следующем:

- со стороны руководителей организаций следует предпринимать меры по сохранению значимой информации, содержащей данные о правонарушениях коррупционного характера, и передаче сведений в правоохранительные органы;
- обеспечивать участие организации в коллективных антикоррупционных инициативах с целью продемонстрировать приверженность предприятия высоким стандартам ведения хозяйственной деятельности и бизнеса;
- активизировать участие в семинарах, форумах, практических занятиях по противодействию коррупции в организациях в целях повышения правовой грамотности сотрудников;
- при внедрении антикоррупционных инструментов проводить мониторинг соблюдения установленных требований и правил для выявления недостатков и последующей модернизации антикоррупционных направлений в организации;
- осуществлять контроль над экономической обоснованностью осуществляемых операций в сфере коррупционного риска. Данный факт раскрывается путем реализации контрольных функций в отношении получения или обмена подарками, благотворительных пожертвований и иных материально-вещественных воздействий. Такие воздействия, в свою очередь, могут рассматриваться как индикаторы коррупции;
- для работников организации необходимо обеспечить свободный доступ к информации о мерах по противодействию и формированию нетерпимости к коррупции. Для этого необходимо на сайте организации выделить специальный раздел по профилактике нарушений коррупционных норм. Ответственность за наполняемость сайта возложить на руководителя организации, который будет уполномочен отображать нормативные акты по противодействию коррупции – не только государственные, но и внутренние приказы руководителя;
- при трудоустройстве проводить проверку на предмет предоставления ложных или искаженных сведений, перед этим предупредив об ответственности за предоставление поддельных документов и имеющихся в них обязательных реквизитов;
- проводить периодические (раз в месяц, квартал, полугодие, год) анонимные опросы среди работников хозяйствующего субъекта в целях определения уровня удовлетворенности работой и этикой поведения начальствующего состава; анкетирования на предмет наличия семейных связей на предприятии и попыток скрыть данные факты.

Подводя итог, следует отметить, что противодействие коррупции будет эффективным только в том случае, если меры по ее искоренению будут носить системный, последовательный характер, затрагивая различные аспекты социальной, экономической и политической сфер общества.

Список литературы

1. Васенин П. И. Противодействие коррупции в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд // Законность. 2017. № 9. С. 17–21.
2. Марасов Ю. Г. Контроль за расходами отдельных должностных лиц как одна из основных мер профилактики коррупции // Российский судья. 2018. № 4. С. 22–26.
3. Рекомендации по порядку проведения оценки коррупционных рисков в организации : утверждены Минтрудом России 18 сентября 2019 г. // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_333659 (дата обращения: 14.02.2021).

Михайлова Наталья Сергеевна¹,

доцент кафедры

социально-экономических дисциплин

Уральского юридического института МВД России,

кандидат экономических наук, доцент

Краснова Елизавета Александровна²,

курсант факультета

подготовки сотрудников полиции

Уральского юридического института МВД России

СЕКТОР ТЕНЕВЫХ ФИНАНСОВЫХ УСЛУГ

Аннотация. Статья посвящена теневым финансовым услугам как подкатегории сомнительных операций, совершаемых в банковской сфере России и мира. Объемы операций теневой финансовой деятельности не поддаются точному подсчету, инструментов реализации – огромное количество, а перечень разнообразен. Механизм содержит в себе достаточное количество посредников, в том числе из разных юрисдикций, что усложняет процесс выявления и пресечения преступных элементов. Авторами рассматриваются секторы экономики, которые сформировали наибольший спрос на данный вид услуг. Также продемонстрирована структура указанных операций, сформированная на основе официальных данных Банка России. Основной причиной распространения теневых финансовых услуг является уход от контроля государственными органами.

Ключевые слова: теневая экономика, теневые финансовые услуги, цифровизация, обналичивание денежных средств.

Теневая экономика – это неформальный сектор экономики любого государства, в котором осуществляется экономическая деятельность, не контролируемая государством и не отвечающая установленным требованиям законодательства. Соответственно, доходы от такой деятельности не декларируются, не принимаются в качестве налоговой базы (уклонение от уплаты налогов). Как следствие, возникает погрешность при расчете макроэкономических показателей официальных ВВП и ВНП страны [3].

Теневая деятельность осуществляется вне официальной системы рыночных отношений и в большинстве своем сосредоточена в сфере услуг или финансовом секторе. По экспертным оценкам, доходы от теневой деятельности составляют 5–10 % от ВВП в США и Великобритании, 30 % в Италии и около 50 % в Российской Федерации.

Термин «теневые финансовые услуги» законодательно не закреплен, но используется Банком России при оценке массива операций в банковском секторе. Как правило, это операции обналичивания денежных средств или вывода их за рубеж.

¹ © Михайлова Н. С., 2021.

² © Краснова Е. А., 2021.

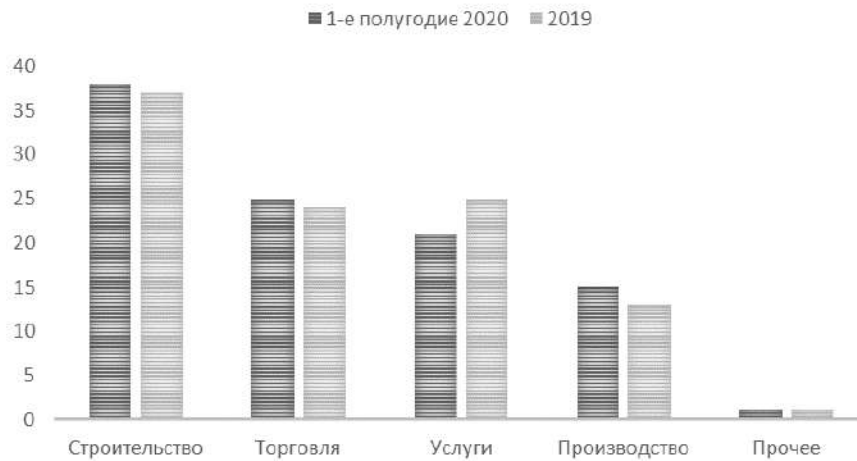


Рис. 1. Сектора экономики, формирующие спрос на теньевые финансовые услуги (%), 2019 – первое полугодие 2020 г.

Основным сектором экономики страны, формирующим спрос на теньевые финансовые услуги, является строительный сектор (рис. 1). Данный сектор по итогам первого полугодия 2020 г. составил 38 %, что на 1 % больше, чем в 2019 г. [7].

Торговля как отрасль экономики страны, формирующая спрос на теньевые финансовые услуги (легализацию доходов), возросла также на 1 %, в категории «услуги» отмечается снижение на 4 %, а в категории «производство» – рост на 2 %.

По данным Банка России, в первом полугодии 2020 г. объемы сомнительных операций в банковском секторе снизились в 1,5 раза по сравнению с первым полугодием 2019 г. (рис. 2). За этот же период объемы сомнительных операций с признаками вывода денежных средств за рубеж сократились в 1,7 раза, сокращение произошло преимущественно за счет уменьшения объемов сомнительных переводов по сделкам с услугами. При этом в качестве основания для банковского перевода денежных средств за рубеж наиболее часто использовались авансовые платежи за импортируемые (покупаемые) товары за рубежом (42 %) [7].

Анализируя структуру операций с признаками обналичивания денежных средств в банковском секторе (рис. 3), отметим, что основную часть таких операций (72 %) составляли выдачи физическим лицам с банковских счетов (в том числе по платежным банковским картам).



Рис. 2. Структура сомнительных операций в банковском секторе: вывод денежных средств за рубеж (%), 2017 – первое полугодие 2020 г.

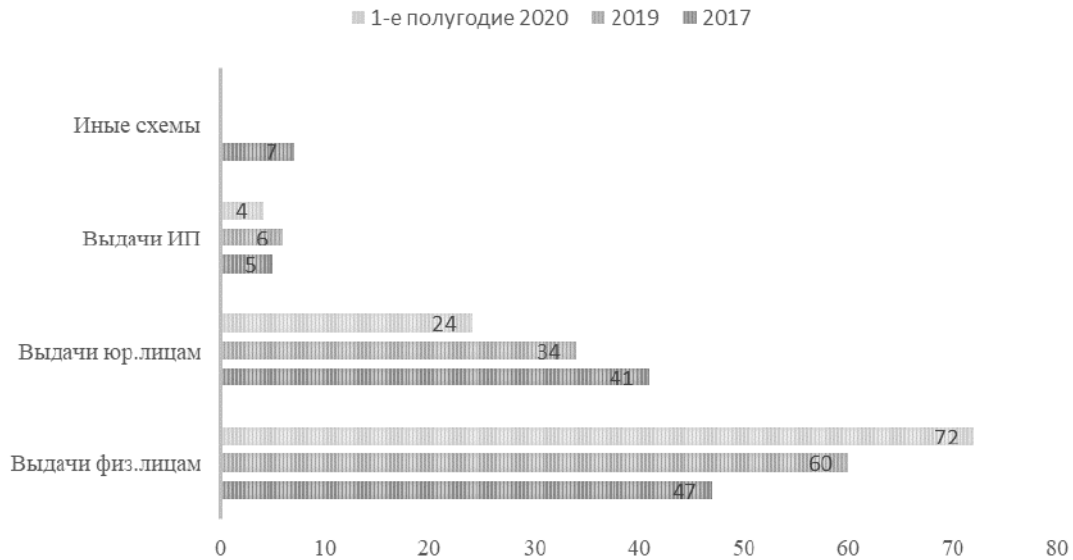


Рис. 3. Структура сомнительных операций в банковском секторе: обналичивание денежных средств (%), 2017 – первое полугодие 2020 г.



Рис. 4. Структура сомнительных операций в банковском секторе: транзитные операции повышенного риска, (%), 2017 – первое полугодие 2020 г.

В сомнительные операции финансового сектора всегда вовлечены банки (рис. 4), оказывающие валютно-обменные и платежные операции, которые можно разделить на три группы. Подкатегории данных операций: вывод денежных средств за рубеж, обналичивание денежных средств, транзитные операции повышенного риска (не имеют экономического смысла и законной цели). Длинная цепочка участников платежных схем, особенно с участием нескольких юрисдикций, усложняет процедуру перевода средств. Именно в обналичивании денежных средств через финансовую систему другого государства активно дей-

ствуют недобросовестные участники, которые создают большое число транзитных платежей, запутывая следы, преобразуя теневые ресурсы в законные [3].

Теневые финансовые услуги отслеживают система внутреннего контроля Банка России и Росфинмониторинг. В процессе выявления происходят идентификация (привязка к участникам) и последующее пресечение, а также меры воздействия на финансовые организации (например, отзыв лицензии банка) [1; 2].

В условиях активной цифровизации особую актуальность приобретает вопрос стимулирования развития дистанционных технологий при использовании расчетно-платежных операций. В отличие от традиционного формирования теневых экономических отношений, электронные финансовые ресурсы свидетельствуют о международном характере проблемы, в частности при использовании криптовалюты и распространении киберпреступлений. Отметим тот факт, что современные информационные каналы связи, способы вывода и обналичивания совершенствуются быстрее, чем программы повышения квалификации сотрудников правоохранительных органов и финансовой разведки [4].

Таким образом, сегодня каждый сектор экономики стал участником теневых процессов, – разница в концентрации выгодоприобретателей и возможностях государственного контроля (противодействия). То есть сферы с низким уровнем финансового контроля более удобны для теневых операций. В настоящее время доля теневых финансовых услуг наиболее велика в строительном секторе, так как за счет низкоквалифицированного труда и большого объема задействованных в строительстве материалов размер вовлеченных денежных ресурсов не поддается расчету (трудно поддается учету, возможны сомнительные операции).

Требуется согласованность действий на международном уровне по повышению эффективности решений в рассматриваемой сфере, по реализации планов внедрения общего механизма выявления и пресечения, инфраструктуры передачи информации специализированных организаций, что позволит повысить эффективность противодействия теневым финансовым услугам.

Список литературы

1. Лошаков А. С. Противодействие переводу безналичных денежных средств в теневую наличный оборот // Форум. Серия: гуманитарные и экономические науки. 2020. № 1 (20). С. 131–133.
2. Лошаков А. С. Сущность и признаки выявления экономических преступлений в финансово-кредитной сфере // Научный вестник Вольского военного института материального обеспечения: военно-научный журнал. 2018. № 4 (48). С. 205–206.
3. Лукашов С. В., Лошаков А. С. Определение направлений расходования денежных средств, полученных в рамках бюджетного целевого финансирования при проведении судебной бухгалтерской экспертизы // Вестник экономической безопасности. 2019. № 4. С. 310–313.
4. Тетерятников К. С., Камолов С. Г., Идрисов Ш. Ш. Теневая цифровая экономика // Менеджмент и бизнес-администрирование. 2019. № 4. С. 181–197.
5. Шарыгина Е. В. Совершенствование направлений деятельности органов внутренних дел по противодействию экономическим преступлениям с исполь-

зованием пластиковых карт // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : материалы Всероссийской конференции. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2018. С. 423–426.

6. Официальный сайт Банка России. URL: <https://cbr.ru> (дата обращения: 01.02.2021).

7. Большой экономический словарь. URL: <https://rus-big-economic-dict.slovaronline.com> (дата обращения: 01.02.2021).

*Михеева Маргарита Викторовна¹,
старший преподаватель
кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

НОВЫЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ В УСЛОВИЯХ ЧЕТВЕРТОЙ ПРОМЫШЛЕННОЙ РЕВОЛЮЦИИ

Аннотация. В статье рассматривается четвертая промышленная революция как явление, которое включает в себе не только новые экономические возможности, но и потенциальные и реальные угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов. По мнению автора, адаптация к новым условиям требует от экономических субъектов модернизации бизнес-моделей их функционирования, а также существенной государственной поддержки.

Ключевые слова: экономическая безопасность хозяйствующего субъекта, четвертая промышленная революция, новая технологическая революция, цифровая экономика.

Мировая экономика, в том числе и экономика России, стоит на пороге новой, четвертой промышленной революции, в основе которой будет лежать не массовое стандартизированное производство, а высокоэффективное и гибкое, производящее индивидуализированный, кастомизированный² продукт. В новых условиях такие традиционные факторы производства, как дешевая рабочая сила или природные ресурсы, перестают играть главенствующую роль, на первый план выходят технологии, инновации, высокоинтеллектуальный труд.

По мнению ученых, именно технологии, требующие в первую очередь существенного финансирования, будут способствовать принципиально новому качеству развития, обеспечивая высокие темпы экономического роста (до 80 % в отдельных секторах экономики). Внедряемые технологии должны, в свою очередь:

- повысить качество, скорость, точность производственных процессов;
- увеличить производимую добавленную стоимость, сократив долю участия традиционных факторов производства;
- увеличить показатели эффективности производства;
- открыть «новые» продукты и «новые» рынки их сбыта.

Новые экономические возможности, открывающиеся перед хозяйствующими субъектами в связи с грядущим технологическим переворотом, одновременно таят в себе и новые угрозы экономической безопасности.

В широком смысле угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта представляют собой совокупность факторов внешней и внутренней среды функционирования предприятия, которые оказывают направленное воз-

¹ © Михеева М. В., 2021.

² Кастомизация – модернизация продукта (его свойств, внешнего вида, функций) в целях удовлетворения потребностей конкретного потребителя.

действие на его деятельность. В качестве таких факторов могут выступать действия конкурентов, поставщиков, потребителей, собственников, должностных лиц хозяйствующего субъекта, государства в лице органов власти и государственных институтов. Возможным последствием данных факторов выступают экономические потери хозяйствующего субъекта, а иногда и прекращение его деятельности.

Перечислим новые угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов в условиях четвертой промышленной революции.

Во-первых, это повышенное внешнее давление на организации ввиду рыночной конкуренции в условиях снижающейся эффективности производства, а также со стороны развивающихся технологий; сокращение ресурсной базы, экологические и других ограничения. В этих условиях на первый план выходит потребность в финансовых ресурсах, необходимых для наращивания технологического потенциала и обеспечения состязательности в конкурентной борьбе между хозяйствующими субъектами как на национальном уровне, так и на международном. По данным, представленным в работе В. П. Вишневого [2, с. 620], инвестиции в основной капитал в Российской Федерации в период с 2013 по 2018 г. колеблются на уровне 20–21,5 % ВВП, что, по мнению автора, является недостаточным показателем для обеспечения «технологического прорыва» российской экономики и, соответственно, конкурентоспособности отечественных предприятий на международной арене.

Во-вторых, рост цифровизации экономики, наблюдаемый в России, прежде всего в сфере налогового администрирования, также можно рассматривать как угрозу экономической безопасности отечественных хозяйствующих субъектов. По данным ФНС России, внедрение цифровых платформ позволило налоговым органам в 2018 г. дополнительно собрать 345 млрд руб. При этом основные налоговые доходы¹ консолидированного бюджета Российской Федерации в период с 2013 по 2018 г. демонстрировали положительные темпы роста (до 107 % относительно налоговых доходов 2012 г.) при снижающихся реальных денежных доходах населения и практически отсутствующем росте российского ВВП. Рост налоговых доходов, на первый взгляд, является положительным фактором, представляя собой потенциальный источник финансирования национальных проектов как основы макроэкономической стабильности отечественной экономики. Однако в условиях их слабой реализации² рост налоговых доходов выступает, скорее, негативным фактором, повышая долю изъятия из экономики оборотных средств хозяйствующих субъектов.

В-третьих, новый технологический уклад неминуемо повлечет за собой необходимость изменения нормативной правовой базы, которая в любой переходный период является источником экономических и правовых споров и, как следствие, экономических потерь.

¹ Доходы от налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налога на доходы физических лиц.

² По состоянию на 1 июля 2019 г. кассовое исполнение национальных проектов составило около 660 млрд руб. из запланированных 1 700 млрд руб.

Таким образом, четвертая промышленная революция, по мнению ученых, несет в себе как новые экономические возможности, так и новые вызовы и угрозы экономической безопасности хозяйствующих субъектов, требующие в первую очередь перестройки и адаптации используемых предприятиями бизнес-моделей в сторону повышения их инновационности. Под бизнес-моделью следует понимать модель ведения бизнеса хозяйствующим субъектом, способ создания некой ценности, формирования ее стоимости и доведения ее до потребителя [1, с. 157].

Государство, являющееся активным участником любых экономических преобразований, должно обеспечить экономическим субъектам необходимую государственную поддержку в рамках следующих направлений:

- модернизация институтов развития и поддержка инновационного предпринимательства (особенно в секторе малого и среднего бизнеса);
- развитие новых высокотехнологичных секторов российской экономики;
- модернизация традиционных секторов;
- формирование и сохранение научной базы, обеспечивающей готовность России к научному рывку.

Список литературы

1. Валько Д. В. Циркулярная экономика: основные бизнес-модели и экономические возможности // Журнал экономической теории. 2020. Т. 17, № 1. С. 156–163.
2. Вишневский В. П. Цифровая экономика в условиях четвертой промышленной революции: возможности и ограничения // Вестник Санкт-Петербургского университета: Экономика. Т. 35, № 4. С. 606–627.
3. Идрисов Г. И., Княгинин В. Н., Кудрин А. Л. и др. Новая технологическая революция: вызовы и возможности для России // Вопросы экономики. 2018. № 4. С. 5–25.
4. Шваб К. Четвертая промышленная революция. М. : Эксмо, 2016. 208 с.

Назарычев Дмитрий Валерьевич¹,
*начальник кафедры финансов,
 налогов и кредита
 Нижегородской академии МВД России,
 кандидат экономических наук*

Сигурова Ольга Юрьевна²,
*адъюнкт адъюнктуры
 Нижегородской академии МВД России*

К ВОПРОСУ ОБ ОЦЕНКЕ АНТИКОРРУПЦИОННОГО МЕХАНИЗМА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ: ЗАРУБЕЖНЫЙ И ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ АСПЕКТ

Аннотация. В статье рассматриваются инструменты обеспечения экономической безопасности, а именно антикоррупционный мониторинг. Предлагается использовать этот инструмент при исследовании и оценке коррупции. Авторами рассматривается зарубежный опыт исследования коррупционных проявлений. По мнению авторов, использование методов мониторинга необходимо при определении пороговых значений оценки коррупции, однако для этого необходимо упорядочить и унифицировать само применение антикоррупционного мониторинга на региональном уровне.

Ключевые слова: экономическая безопасность, коррупция, антикоррупционный мониторинг, инструмент, антикоррупционная политика.

Сегодня особое значение приобретают вопросы, связанные с укреплением всей системы национальной безопасности, в первую очередь экономической, ориентированной на обеспечение стабильного экономического развития общества и государства, защищенности от экономических угроз. В Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. одной из таких угроз является криминализация общества, в том числе и коррупционные преступления. В связи с этим особое внимание должно уделяться формированию полноценной и эффективной государственной стратегии. Прежде всего необходимо осмысление тех положений стратегии, которые влекут значительные ослабления всей системы экономической безопасности.

Феномен коррупции приобретает системные характеристики, способность реального влияния на интересы бизнеса, торговли, финансовой и другой хозяйственной деятельности. В соответствии с этим правомерно вести речь об обеспечении защищенности экономической безопасности государства от внешних и внутренних угроз. В особенности нас интересует защищенность от коррупционных проявлений. Соответственно, достичь таких целей возможно при эффективной системе экономической безопасности, а именно совокупности идеологических, институциональных и инструментальных элементов.

Одним из инструментов реформирования является осуществление мониторинга. Примечательно, что сама дефиниция «мониторинг» используется во

¹ © Назарычев Д. В., 2021.

² © Сигурова О. Ю., 2021.

многих сферах, будь то здравоохранение, юриспруденция, социальные проекты или же экономика. Само понятие, несмотря на его частое применение в развитии стратегических целей и задач государства, до сих пор остается дискуссионной темой. По нашему мнению, сама деятельность по осуществлению мониторинга должна опираться на современную теоретическую базу, которая должна раскрывать не только сущность мониторинга и его особенности, но и функции и виды, которые будут основываться на методологии и практике его применения.

Существование коррупции как социального явления имеет специфические формы и черты проявления в каждом отдельном государстве. Находясь под воздействием цивилизационных особенностей становления и развития государств, коррупция приобретает некоторые типичные очертания. Поэтому прежде чем углубляться в вопрос действия антикоррупционного мониторинга в зарубежных странах, необходимо разобрать правовые вопросы правоохранительной системы и восприятие коррупции в ряде зарубежных стран.

К примеру, если мы обратимся к Федеральному закону от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», то под коррупцией понимается деяние, цель которого – получение выгоды в материальной или имущественной форме [1, с. 3]. С точки зрения Антикоррупционной группы Интерпола (куда входят правозащитники Европы, Азии, Африки и Америки), коррупция – это любой вид действия или неудачная попытка действия лица или организаций, общественных или частных, сопровождаемый нарушением закона или злоупотреблением доверием ради выгоды и наживы [2, с. 15]. Таким образом, есть одно существенное различие в том, что фактами коррупционного деяния являются не только дача и получение взятки, но и предложение или ее обещание.

По сути, антикоррупционный мониторинг – анализ и оценка мер реализации антикоррупционной политики. Иными, словами это тот самый инструмент, который показывает эффективность действия антикоррупционной политики в ряде стран и государств.

Достаточно чистыми в отношении коррупции странами, которые входят в первый ряд держав, характеризующихся сформированностью на государственном уровне антикоррупционной стратегии, являются Финляндия, Дания, Новая Зеландия, Исландия, Сингапур, Швеция, Канада, Нидерланды, Люксембург, Норвегия, Австралия, Швейцария, Япония, Израиль и др. [3].

Особенность организации антикоррупционной политики в вышеуказанных странах сводится к тому, что правительство этих стран воспринимает коррупцию как серьезную угрозу государству. Поэтому все усилия направлены на ограничение коррупции, однако они связаны не только с ужесточением законодательства, но и с социальным обеспечением и государственной поддержкой.

К примеру, в Сингапуре политика государства придерживается принципа, минимизирующего стимул, мотив и цели к совершению коррумпированных деяний.

В Нидерландах основной принцип борьбы коррупцией включает в себя систему мониторинга возможных точек возникновения коррупционных действий в государственных и общественных организациях и строгий контроль за деятельностью этих лиц.

С точки зрения теории экономической безопасности этап оценки внешних и внутренних угроз экономической безопасности взаимосвязан с организацией системы управления. По нашему мнению, дифференциация стран должна осуществляться по критериям и параметрам, которые обеспечивают экономическую безопасность. Одним из таких параметров должно являться обеспечение экономических и правовых условий противодействия криминализации общества. Далее необходимо определить пороговые значения в каждой отдельной стране и выявить причины и условия коррупционных деяний. Именно это и является антикоррупционным мониторингом, поскольку позволяет проанализировать и оценить те факторы, которые в наибольшей степени будут влиять на коррупционную обстановку в той или иной стране.

Коррупция присуща любому обществу и государству мира, однако некоторым странам удастся эффективно бороться с таким негативным явлением. Антикоррупционный мониторинг не имеет отдельной дефиниции в законодательстве иностранных государств, однако применяется под видом анализа и оценки коррупционных фактов и причин.

Список литературы

1. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2008. № 52 (ч. 1). Ст. 6228.
2. Стратегия противодействия коррупционным преступлениям (на примере Германии, Франции, Чехии). М. : ГИАЦ МВД России, 2006. 18 с.
3. Официальный сайт Transparency International. URL: <https://www.transparency.org> (дата обращения: 12.02.2021).

Накова Мадина Робертовна¹,
*старший преподаватель
 кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук*

Самойлова Анастасия Константиновна²,
*курсант Института-факультета подготовки сотрудников
 для органов предварительного расследования
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

ПРЕСТУПЛЕНИЯ, ПОСЯГАЮЩИЕ НА КИБЕРБЕЗОПАСНОСТЬ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ, КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются преступные посягательства на кибербезопасность банковской системы. Отмечено, что в настоящее время банковский сектор слабо защищен от внешних кибератак ввиду высокого уровня уязвимости, а также приспособленности преступных групп к преодолению систем защиты, установленных внутри банковских систем.

Ключевые слова: экономическая безопасность, банковская система, банковский сектор, кибербезопасность, киберпреступность.

Банковская система Российской Федерации занимает отдельное место в развитии экономики страны и ее финансовой системы, поэтому кибербезопасность каждой отдельной банковской организации оказывает влияние на состояние экономической защищенности страны. Сегодня внутренняя и внешняя политика государства направлена на повышение безопасности банковского сектора, который обеспечивает движение капитала на территории государства и которому «необходимо обладать устойчивостью и способностью придать импульс для развития экономики в необходимом направлении» [3].

Стабильность экономической безопасности Российской Федерации во многом зависит от стабильности и защищенности ее банковского сектора, вследствие чего преступления, посягающие на кибербезопасность банковской системы, следует рассматривать как одну из внутриэкономических угроз, подрывающих безопасность страны.

В настоящее время вся деятельность банков ввиду научно-технического прогресса и информационных технологий связана с ежедневным использованием компьютерных технологий. Аналитические данные, опубликованные компанией *BI.ZONE*, свидетельствуют о том, что уровень защищенности внутренней инфраструктуры организации в 91 % случаев был оценен как низкий и только в

¹ © Накова М. Р., 2021.

² © Самойлова А. К., 2021.

9 % – как средний [5]. Отсюда банковские организации, безусловно, являются уязвимыми для злоумышленников, которые с каждым разом становятся все более приспособленными к преодолению банковских систем защиты. Отметим, что объектом киберпреступных атак виновных лиц может быть как сама внутренняя инфраструктура банка, так и терминалы самообслуживания, а также клиенты банковской организации (дистанционный банкинг, система банковских переводов и т. д.) [4].

Посредством использования новейших информационных технологий многие банки участвуют в различных оффшорных схемах, схемах легализации доходов, добытых преступным путем, что, во-первых, снижает спрос на некоторые банковские услуги, а во-вторых, повышает неустойчивость экономической безопасности Российской Федерации [1].

Также необходимо отметить рост профессиональной киберпреступности в России, создания преступных групп, чья деятельность направлена на дестабилизацию банковских систем. Так, осенью 2018 г. были осуществлены две атаки на банк «Юнистрим», направленные на хищение денежных средств путем отправки сообщений от имени банка. Далее произошла повторная атака на инфраструктуру банка, – также путем отправки сообщений, но уже другим, ранее не задействованным организациям. Сумма хищений не разглашалась [5].

Специальное структурное подразделение Банка России (Центр мониторинга и реагирования на компьютерные атаки в кредитно-финансовой сфере), проанализировав кибератаки на финансовые организации за 2019 г., в своем отчете отметило, что чаще всего совершению преступлений предшествовали нарушение организациями требований федеральных законов, действующих на территории страны, актов Банка России в части обеспечения безопасности информации, отсутствие должного контроля поднадзорных организаций над вопросами информационной безопасности, недостаточная осведомленность работников поднадзорных организаций об актуальных угрозах информационной безопасности.

Киберпреступления, которые посягают на безопасность банковской системы, как и иные преступления в сфере экономики являются одним из факторов, негативно сказывающихся на экономической безопасности Российской Федерации, поскольку в рамках страны их масштаб достаточно велик, а используемые методы противодействия подобной преступности во многом неэффективны.

Спецификой рассматриваемой группы преступлений является тот факт, что кибератака на внутреннюю инфраструктуру российского банка может быть осуществлена с территории любого государства, поскольку интернет-пространство дает безграничные возможности преступникам и относит подобные преступления к категории экстерриториальных, что в значительной степени препятствует противодействию киберпреступности. По данным исследования специалистов «Лаборатории Касперского», в 2019 г. было зафиксировано 975 491 360 атак, которые проводились с интернет-ресурсов, размещенных в различных странах мира [6].

Касательно противодействия киберпреступности, посягающей на банковскую систему, Д. Л. Каськов справедливо отмечает, что в числе наиболее важных составляющих борьбы с экономической преступностью и укрепления эко-

номической безопасности страны можно назвать совершенствование экономического законодательства, повышение эффективности защиты всех форм собственности, усиление правовой пропаганды экономического и уголовного законодательства [2].

Таким образом, в целях повышения уровня экономической безопасности страны необходимо грамотное проведение политики государства, направленной на повышение кибербезопасности банковского сектора, поскольку без вмешательства государства отдельным банковским организациям достаточно трудно противостоять кибератакам, которые приобретают комплексный характер. При этом эффективность существующих мер противодействия подобной преступности зависит от грамотного и четкого взаимодействия служб безопасности банков с правоохранительными органами.

Список литературы

1. Агапова Т. Н., Борисова Е. В., Бобошко Н. М. и др. Применение информационных технологий в экономическом анализе : учебное пособие. М. : Перо, 2020. 152 с.
2. Каськов Д. Л., Рудакова О. В. Экономическая преступность как угроза экономической безопасности России // Среднерусский вестник общественных наук. 2016. № 6. С. 299–307.
3. Марат Д. Кибербезопасность в банковском секторе Российской Федерации // Цифровая экономика и финансы : материалы III Международной научно-практической конференции / под науч. ред. Е. А. Синцовой. СПб. : Астерион, 2020. С. 404–408.
4. Новые вызовы цифрового мира. Threat Zone, 2018 // BI.ZONE. URL: https://bi.zone/upload/for_download/BIZONE-annual-report-2018-ru.pdf (дата обращения: 20.01.2021).
5. Иллюзия безопасности. Threat Zone, 2019 // BI.ZONE. URL: https://bi.zone/upload/for_download/Threat-Zone_2019_RU.pdf (дата обращения: 16.01.2021).
6. Kaspersky Security Bulletin, 2019. Статистика // Kaspersky. URL: <https://securelist.ru/kaspersky-security-bulletin-2019-statistics/95264> (дата обращения: 10.01.2021).

Накова Мадина Робертовна¹,
*старший преподаватель
 кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук*

Сумкин Егор Андреевич²,
*курсант Института-факультета подготовки сотрудников
 для органов предварительного расследования
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

ВЫЯВЛЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ ДОЛЕВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

Аннотация. В настоящее время одной из значимых проблем в Российской Федерации является экономическая преступность, которая проникает во все сферы общественных отношений, в том числе в сферу долевого строительства. В связи с этим на органы внутренних дел возложена задача по своевременному выявлению и пресечению преступлений экономической направленности, которые возникают в сфере долевого строительства. В статье проанализированы виды преступлений, совершаемых в сфере долевого строительства, характерные способы их совершения. Также авторами рассматриваются способы выявления преступлений экономической направленности в сфере долевого строительства.

Ключевые слова: преступления экономической направленности, доленое строительство, выявление и пресечение, противодействие.

Преступления экономической направленности всегда являлись одними из самых опасных видов преступлений, поскольку их наличие свидетельствует о недостаточной разработанности законодательства, регулирующего отношения в сфере экономики, так как преступники постоянно ищут пробелы в законодательстве и реализуют свой преступный умысел. Несмотря на то, что за 2020 г. наблюдается тенденция снижения динамики роста экономической преступности, это не является тем обстоятельством, которое подтверждает, что их количество становится меньше [4]. Наоборот, данный факт свидетельствует о том, что преступления в сфере экономики становятся более латентными и правоохранительным органам сложнее выявлять и расследовать данный вид преступлений.

Особое место среди преступлений экономической направленности занимают преступления, которые совершаются в сфере долевого строительства. Сама сфера жилищных правоотношений является привлекательной для преступников, поскольку они находят большое количество способов и приемов, благодаря которым реализуют свои преступные намерения. Поэтому перед правоохранительными органами стоит важнейшая задача по пресечению преступной дея-

¹ © Накова М. Р., 2021.

² © Сумкин Е. А., 2021.

тельности в сфере долевого строительства еще на этапе образования сомнительных строительных компаний или появления информации в средствах массовой информации сведений, касающихся начала строительства жилых многоквартирных домов.

Именно выявлению преступлений экономической направленности в сфере долевого строительства в работе отделов экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – *ОЭБиПК*) отведено особое место, поскольку от их первоначальной проверочной деятельности и будет зависеть, реализует ли недобросовестный застройщик свой преступный умысел или нет. Для реализации возложенных на органы ОЭБиПК задач они должны сотрудничать с большим количеством органов, которые помогут им выявить и пресечь деятельность злоумышленников в сфере долевого строительства. К числу таких органов следует отнести Роспотребнадзор, Ростехнадзор, Госстройнадзор, Росфиннадзор, ФНС России и др.

Помимо этого, при привлечении денежных средств граждан для участия в долевом строительстве сотрудникам ОЭБиПК следует проверять банковские счета компании, а также учредительную документацию организации, чтобы определить, соответствует их деятельность указанной или нет.

Сама сфера жилищных правоотношений является благодатной почвой для реализации преступных намерений, поскольку злоумышленники используют большое количество способов и приемов, направленных на достижение преступного результата. Преступления, которые совершаются в сфере долевого строительства, можно разделить на две разновидности:

1. Преступления, которые совершаются компанией-застройщиком без участия с другими организациями или государственными органами. Здесь наиболее характерными преступлениями выступают мошенничество (ст. 159 УК РФ), привлечение денежных средств граждан в нарушение требований законодательства Российской Федерации об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (ст. 200.3 УК РФ), а также преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ). Разберем каждый вид преступлений более детально.

Мошенничество, которое совершается в сфере долевого строительства, обладает следующими особенностями. Злоумышленники до 2018 г. пользовались несовершенством Федерального закона от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» [3]. Среди характерных способов совершения мошеннических действий в сфере долевого строительства выделяют:

- предоставление дольщикам многоквартирного дома неверных или неточных сведений, что вводит их в заблуждение относительно ключевых вопросов строительства;

- создание видимости строительства жилого дома (жилого комплекса), для чего потенциальным покупателям предлагаются на обозрение строительные площадки, офисы компании, размещение объявлений в средствах массовой информации;

- многократная продажа квартир застройщиками;
- совершение мошеннических действий без разрешения на строительство, а также производства каких-либо строительных работ.

Мошеннические действия в сфере долевого строительства причиняют материальный ущерб гражданам, которые вследствие неправомерных действий теряют не только огромное количество денежных средств, но и жилье (*график*).

График

Материальный ущерб, причиненный мошенническими действиями в сфере долевого строительства, 2017–2020 гг., тыс. руб.



Следующим преступлением в данной группе выступает привлечение денежных средств граждан в нарушение требований законодательства Российской Федерации об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (ст. 200.3 УК РФ). Данная статья была введена Федеральным законом от 1 мая 2016 г. № 139-ФЗ. Преступление, предусмотренное ст. 200.3 УК РФ, совершается в обход действующего законодательства, регулирующего сферу долевого строительства. С начала 2018 г. компании-застройщику запрещается привлекать денежные средства граждан для строительства многоквартирных домов, они обязаны воздвигать недвижимость за счет собственных средств, а денежные средства граждан хранятся в банке на счетах эскроу.

Другим распространенным видом преступлений в сфере долевого строительства выступает преднамеренное банкротство, которое предусмотрено ст. 196 УК РФ. Данный вид преступлений совершается в том случае, когда компания-застройщик не может выполнить взятые на себя обязательства по строительству жилого многоквартирного дома и объявляет себя банкротом.

2. Помимо преступлений, совершаемых в сфере долевого строительства компанией-застройщиком единолично, встречаются случаи, когда происходит соучастие с другими организациями или государственными органами. В таких ситуациях будет происходить совокупность вышеперечисленных преступлений. Здесь выделяют такие следующие составы преступлений:

– регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом (ст. 170 УК РФ). При осуществлении преступной деятельности экономической направленности в сфере долевого строительства строительные компании прибегают к противозаконной помощи со стороны компетентных органов, которые помогают им в реализации преступной деятельности;

– внесение заведомо ложных сведений в межевой план, технический план, акт обследования, проект межевания земельного участка или земельных участков либо карту-план территории (ст. 170.2 УК РФ). Данный состав также указывает на то, что в совершение преступной деятельности вовлекаются государственные органы, которые регулируют сферу недвижимого имущества;

– коммерческий подкуп, предусмотренный ст. 204 УК РФ, имеет место в тех случаях, когда строительной компании необходимо получить более выгодные условия, например при проведении торгов земельными участками;

– получение и дача взятки (ст.ст. 290 и 291 УК РФ соответственно) указывают на наличие преступных связей с государственными органами, поскольку в их распоряжении может находиться большое количество земельных участков; злоумышленники реализуют свои намерения посредством приобретения различных льгот.

Данные составы преступлений свидетельствует о том, что компания-застройщик имеет преступные связи как с государственными органами и должностными лицами, так и с коммерческими организациями, например осуществляющими продажу земельных участков, которые в дальнейшем будут использоваться для строительства многоквартирных домов.

Таким образом, можно отметить, что в сфере долевого строительства совершается большое количество преступлений экономической направленности. Именно деятельность органов ОЭБиПК должна быть направлена на выявление и пресечение преступной деятельности, так как преступления наносят крупный ущерб не только гражданам, которые стали участниками долевого строительства, но также и государству.

Преступления экономической направленности в сфере долевого строительства, которые были перечислены выше, могут быть выявлены следующим образом:

- проведение оперативно-разыскных мероприятий органами ОЭБиПК;
- материалы проверки финансово-хозяйственной деятельности организации, поступившие от контролирурующих органов;
- публикации в средствах массовой информации;
- заявления потерпевших граждан об известных фактах противоправной деятельности;
- факты фальсификации различных представительных документов [6, с. 62].

Подводя итог, следует подчеркнуть, что преступления экономической направленности наносят огромный ущерб как государству, так и гражданам, а также проникают во все сферы общественных правоотношений, так как преступники преследует лишь одну цель – получить прибыль, а способы и приемы, посредством которых они ее получают, отходят для них на второй план. Исключением не стала жилищно-правовая сфера, в частности сфера долевого строи-

тельства, так как жилищный вопрос в последние годы встал наиболее остро. Большое количество семей решает приобрести жилье, а долевое строительство позволяет значительно сэкономить на приобретении жилья. Именно этим пользуются злоумышленники. Поэтому перед правоохранительными органами стоит сложная задача, связанная с выявлением и пресечением всех преступных действий, возникающих в сфере долевого строительства, с целью предотвратить ущерб, который будет причинен гражданам и государству.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 08.12.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481.
3. Федеральный закон от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51038.
4. Официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации. URL: <https://genproc.gov.ru>.
5. Официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: <https://мвд.рф>.
6. Гетман И. Б. Роль полиции в обеспечении экономической безопасности государства // Современное общество и власть. 2017. № 2 (12). С. 62–68. URL: <http://gmanagement.ru/index.php/ru/arxiv/2-2017r/559-hetman1-122017>.

Накова Мадина Робертовна¹,
старший преподаватель
кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Сущенко Екатерина Андреевна²,
курсант Института-факультета подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ОСОБЕННОСТИ ТАКТИКИ ОСМОТРА МЕСТА ПРОИСШЕСТВИЯ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Аннотация. В статье рассмотрены особенности тактики осмотра места происшествия при расследовании преступлений экономической направленности, на которые непосредственно стоит обратить внимание при производстве данного следственного действия. Также обозначена тактика производства осмотра места происшествия на примере такого преступления, как незаконная банковская деятельность. В статье также обозначены необходимые участники производства осмотра места происшествия преступлений экономической направленности, их роль и взаимодействие со следователем.

Ключевые слова: осмотр места происшествия, преступления экономической направленности, незаконная банковская деятельность, первичные документы, следственные действия, IT-специалисты, оперуполномоченные сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции.

Осмотр места происшествия является вариацией следственного осмотра и, в свою очередь, считается одним из самых значимых и весомых следственных действий, поскольку позволяет получить информацию, способствующую расследованию и раскрытию преступлений, узнать об особенностях преступления, в том числе особенностях самого преступника. Небрежное проведение данного следственного действия приводит к большим потерям информации, которая в последующем могла бы способствовать раскрытию преступлений в виде вещественных доказательств. Восполнить информацию подобного рода невероятно тяжело, в практической деятельности при повторном проведении осмотра места происшествия компенсировать пробелы уже не удастся.

Исходя из всего вышесказанного, «осмотр места происшествия – это неотложное следственное действие, которое состоит в непосредственном изучении и фиксации следователем обстановки места происшествия, находящихся на нем

¹ © Накова М. Р., 2021.

² © Сущенко Е. А., 2021.

следов и иных объектов в целях получения фактических данных, имеющих значение для дела» [3, с. 387].

Большинство криминалистов, рассматривая вопросы, связанные с осмотром места происшествия (далее – *ОМП*), выделяют цели осмотра. В. П. Колмаков указывает в качестве целей «непосредственное изучение следователем обстановки места происшествия для выяснения обстоятельств события; обнаружение, собирание, закрепление, предварительное исследование и оценка следов и других вещественных доказательств; получение информации для выдвижения и проверки версий; получение данных для организации оперативно-розыскных мер и выявления причин и условий, способствовавших совершению преступления или, наоборот, облегчивших его» [2, с. 7].

При осмотре места происшествия преступлений экономической направленности присутствуют некоторые особенности, а именно рациональное избрание участвующих лиц в данном следственном действии. Так, в практической деятельности следователи, расследующие экономические преступления, утверждают, что в большинстве случаев злоумышленники прячут информацию о незаконной экономической деятельности на электронных носителях: USB-флеш-накопителях, компьютерах, удаленных серверах и т. д. Следовательно, следователю необходимо работать в команде с IT-специалистом, который грамотно и эффективно проведет необходимые мероприятия по проведению следственного действия в отношении преступлений экономической направленности, а именно изучит электронные носители, технику, поможет правильно изъять и упаковать технические средства, изъятые в ходе проведения ОМП, и т. д.

Другим неотъемлемым участником производства осмотра места происшествия выступают специалисты ФНС России, ревизоры и другие специалисты экономической деятельности. Поскольку в преступлениях экономической направленности неотъемлемую часть занимают именно различные документы экономического характера, следователю просто необходимо сотрудничать и взаимодействовать с указанными выше специалистами. Так, необходимо помнить, что помимо нелегальных документов также могут присутствовать и легальные. Следователям необходимо провести разграничение, так как при производстве следственного действия первоочередная цель – найти предмет преступления, т. е. такую информацию, которая подтверждает незаконную деятельность со стороны злоумышленника. Подобная информация, как правило, скрывается за колоссальным количеством документации, и необходимо качественно произвести их осмотр, а также изъять необходимую документацию, которая является предметом преступления.

Необходимым участником производства следственного действия выступают оперуполномоченные сотрудники подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции, так как в ходе оперативно-розыскных мероприятий именно с их помощью устанавливается непосредственное место происшествия. В целом, оперативное сопровождение сотрудников узкой специализации экономической направленности в преступлениях подобного рода – неотъемлемая часть для качественного, эффективного и полного производства ОМП. Также обязательно участие понятых (от двух человек) для производства след-

ственного действия в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством Российской Федерации и фиксации хода и результата данного следственного действия.

Помимо подготовки технико-криминалистических средств следователь обязан подготовить самого себя, быть подкованным в юридическом плане и в узкоспециализированном профиле экономической направленности. Так, может возникнуть ошибка при осмотре места происшествия, когда следователь в силу своего незнания в той или иной сфере экономической направленности не увидел, не рассмотрел и (или) не изъяс непосредственно предмет преступления, что может поставить под удар все следственное действие, а впоследствии и расследование самого преступления. Поэтому перед выездами на осмотр места происшествия следователю необходимо подготовиться и разобраться в узкой специализации самого преступления. Помимо подготовки знаний узкого профиля экономической направленности перед выездом на место происшествия следователю необходимо повторить уголовно-процессуальное законодательство Российской Федерации, так как если следователь допустит ошибку при производстве следственного действия процессуального характера, тогда все, что он изъяс в качестве вещественных доказательств, будет являться недопустимым из-за нарушений требований законодательства.

В соответствии со статистикой, приведенной Генеральной прокуратурой Российской Федерации, количество зарегистрированных преступлений экономической направленности за период с января по октябрь 2020 г. снизилось до 96 154 по сравнению с предыдущими значениями: так, в 2015 г. было зарегистрировано 112 445 преступлений экономической направленности; в 2010 г. – 276 435 [4].

Снижение количества преступлений подобного рода может быть связано не с сокращением совершения преступлений экономической направленности, а с развитием их латентности, т. е. в современном мире при совершении преступлений большее внимание уделяется их сокрытию, тем самым снижается эффективность установления факта преступления. Вследствие этого возникает сложность установления места происшествия, а впоследствии – проведения следственных действий.

Тактика осмотра места происшествия при расследовании незаконной банковской деятельности (ст. 172 УК РФ) предполагает получение информации в ходе оперативно-разыскных мероприятий от сотрудников подразделений экономической безопасности.

Чаще всего при расследовании преступлений незаконной банковской деятельности следователь не использует такое следственное действие, как осмотр места происшествия. Однако производить осмотр места происшествия необходимо, поскольку операционную деятельность злоумышленники выполняют в одном месте, а наличные денежные средства, добытые преступным путем, концентрируют в другом. Как правило, осмотр места производят уже после возбуждения уголовного дела. После прибытия на место преступления сразу же необходимо обнаружить место хранения существенных деталей: печатей, первичных документов, – обнаружить необходимые реквизиты фиктивных юриди-

ческих лиц, обратить внимание на технику, средства связи, удаленные сервера, флеш-карты, компьютер, принтер.

Большое значение имеет отношение людей, находящихся на осмотре места происшествия. Необходимо установить их причастность к преступной деятельности, зафиксировать разницу их номинального и фактического статуса. При вопросе следователя «Ваше отношение к организации?» в ответ, скорее всего, будет сказано следующее: «Никакого отношения не имею». Это важный момент, на котором дальше будет строиться расследование преступления, поскольку лица, присутствующие на данном объекте, распоряжаются всем, т. е. пользуются печатями, документацией, техникой, однако же подтвердить право работать со всем этим не могут. Необходимо указать отношение этих людей и доказать, что в их распоряжении находились предприятия, которые номинально ведут совершенно другую деятельность.

Отличительной чертой такого преступления, как незаконная банковская деятельность, является наличие большого количества фиктивных юридических лиц. Это составляет внушительный объем работы для следователя, оперуполномоченных сотрудников подразделений экономической безопасности, специалистов-криминалистов, поскольку предстоит работа с банковской документацией, наличными денежными средствами.

При производстве осмотра места происшествия данного вида преступлений очень большую роль играет фиксация происходящего. Если до прихода следственно-оперативной группы присутствовали лица, которые находились на данном объекте, необходимо выяснить и обязательно зафиксировать, что это за лица, что они делают на данном объекте, какую работу выполняют. Все обнаруженное необходимо описывать как можно детальнее (например, если это какая-либо печать, – где именно обнаружена, как она выглядит), но как правило, в таких преступлениях, как незаконная банковская деятельность, печатей может быть много, что затрудняет детальное описание каждого обнаруженного предмета. Те оттиски, которые используются на документах, должны быть зафиксированы. Оттиски печатей необходимо идентифицировать непосредственно с печатями и обязательно все запечатлеть. Возникает проблема: детально запроотолировать все обнаруженные документы и изучить их непосредственно на месте чрезвычайно сложно, а в практической деятельности порой невозможно. Единственным выходом из подобной ситуации является сопроводительная параллельная видеосъемка, о которой будет необходимо отметить в протоколе осмотра места происшествия.

Объектом осмотра места происшествия может являться непосредственно кредитно-финансовая организация. Так, кредитно-финансовая организация может осуществлять определенные банковские операции без соответствующей лицензии: например, кредитная организация может производить инкассацию денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассовое обслуживание физических и юридических лиц без соответствующей на то лицензии и тем самым причинить крупный или особо крупный ущерб государству [1]. Следовательно, в ходе производства осмотра места происшествия необходимо подтвердить факт производства незаконной банковской операции, изу-

чить и осмотреть документацию, разграничить легальную и нелегальную деятельность. Также необходимо найти электронные носители, чаще всего информация преступного характера хранится именно на них. Именно поэтому в команде со следователем должен работать IT-специалист, знающий и разбирающийся в уязвимых местах преступных махинаций подобного рода, а также способный помочь правильно изъять найденные предметы, которые в дальнейшем приобщат к вещественным доказательствам.

Список литературы

1. Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности» (ред. от 27.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5842 (дата обращения: 22.01.2021).
2. Колмаков В. П. Следственный осмотр. М. : Юридическая литература, 1969. 196 с.
3. Криминалистика. Полный курс : учебник для вузов / под общ. ред. А. Г. Филиппова. 5-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2020. 855 с.
4. Показатели преступности России // Информационно-аналитический портал правовой статистики Генеральной прокуратуры Российской Федерации. URL: http://crimestat.ru/offenses_chart (дата обращения: 20.01.2021).

Орлов Александр Викторович¹,
*старший преподаватель
кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ВЛИЯНИЕ ФОНДОВОГО РЫНКА НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

Аннотация. В статье автором рассматриваются сущность функционирования фондового рынка как элемента рыночной экономики и его влияние на обеспечение экономической безопасности государства. Предполагается, что неустойчивая работа фондового рынка способна привести к экономическому кризису как в отдельно взятом государстве, так и в глобальном масштабе. Отдельным негативным аспектом в работе фондового рынка автор рассматривает возникновение и существование экономического пузыря.

Ключевые слова: экономическая безопасность, фондовый рынок, рынок ценных бумаг, экономика, экономический пузырь.

По оценке главы Минфина России А. Силуанова, объем вложений россиян на финансовых рынках достиг 10 трлн руб., в то время как объем банковских депозитов составляет 35 трлн руб. Таким образом, с учетом все большего охвата заинтересованной аудитории в биржевом доходе, выходе на рынок ценных бумаг (далее – РЦБ) новых участников и, соответственно, увеличения объемов инвестирования как в национальном, так и в глобальном форматах, устойчивость РЦБ становится одной из ключевых составляющих обеспечения экономической безопасности государства [2]. Нарушение стабильности работы фондового рынка способно привести к серьезным последствиям, вплоть до экономического кризиса. Ярким примером является возникновение сначала государственного (Соединенные Штаты Америки), а в последующем и мирового экономического кризиса 2008 г., одной из причин которого оказался обвал рынка деривативов в США.

Следует отметить, что большую часть времени фондовые биржи работают как эффективные механизмы купли-продажи различных активов. При этом ситуации, связанные с нарушениями рыночных правил и закономерностей, незначительны и краткосрочны [4]. Однако существенные проблемы возникают, когда фондовые биржи входят в стадию экономического пузыря. Например, растущий с 2009 г. мировой рынок акций, скорректированный краткосрочным падением из-за пандемии COVID-19, а в последующем «подогретый» финансовыми влияниями и послаблениями со стороны центральных банков, по оценке многих экономистов превратился в крупнейший экономический пузырь.

Терминологически «экономический пузырь» определяется как значительное отклонение рыночной стоимости активов от их фундаментальной стоимости [1]. Чаще всего такое отклонение фиксируется на волне спекулятивного интереса.

¹ © Орлов А. В., 2021.

Однако в долгосрочной перспективе он оказывается крайне неустойчивым. При максимальной цене биржевые спекулянты начинают лавинообразно распродавать данные активы. Таким образом экономический пузырь лопається, а цена корректируется до своей фундаментальной стоимости.

На наш взгляд, на запуск экономического пузыря способно повлиять несколько факторов:

1. Подогретый ажиотаж и общественное мнение. Инвесторы покупают активы под сильным психологическим воздействием. Когда они видят, как какая-то знаменитость покупает тот или иной актив, для них это служит определенным триггером. Это, например, случилось, когда руководитель компании *Tesla* Илон Маск опубликовал в *Twitter* запись об удачной инвестиции в биткоин. В этот же день стоимость биткоина выросла на 15 %.

2. Быстрая доходность. Большинство инвесторов в период возникновения экономического пузыря очаровываются краткосрочными доходностями, что приводит к их вовлеченности во все большее количество сделок с повышающимися ставками. Например, в Нидерландах при возникновении экономического пузыря, основанного на тюльпаномании, доходность доходила до 78,5 % за пять месяцев, что и побуждало местное население вкладываться, все больше и больше раздувая этот пузырь.

3. Желание успеть сорвать банк. Инвесторы понимают, что с рынком происходит что-то не то, однако большинство предполагает, что сможет вывести свои средства еще до того, как экономический пузырь лопнет. Здесь можно привести пример появления финансовых пирамид Сергея Мавроди «МММ» через определенные промежутки времени. При этом люди, прекрасно понимая, что это афера, вкладывали свои средства, рассчитывая, что успеют проверить свой капитал и заработать.

4. Неверная оценка ситуации. В период, когда экономика процветает, затуманивается рациональное мышление. Инвестор не в состоянии оценить важность изменений того или иного фактора или мультипликатора на рынке. Все действительно негативные сигналы им не воспринимаются всерьез.

5. Денежно-кредитная политика. В истории случались случаи, когда экономические пузыри появлялись вследствие неэффективной денежно-кредитной политики государств. Например, решение Федеральной резервной системы США сохранить низкие процентные ставки привело к кредитному пузырю 2000-х гг. Банки раздавали дешевые деньги, и у граждан появлялась избыточная ликвидность, которую необходимо было куда-то инвестировать. Сейчас главной силой, подталкивающей рынки к состоянию пузыря, становятся правительства и регуляторы, которые пытаются бороться с рецессией при помощи мер денежно-кредитного и бюджетного стимулирования [3]. Так, по данным *Bloomberg*, только за период пандемии они потратили около 12 трлн долл. США. При этом Федеральная резервная система США ежемесячно выкупает облигаций на 120 млрд долл. США, тем самым удерживая стоимость заимствования на низком уровне.[6]

Исходя из вышесказанного, можно отметить, что во время экономического пузыря цены на финансовые активы сильно завышены, хотя на самом деле это

ничем не оправданно. Основной чертой пузыря является неверие участников рынка в спекулятивность активов. Каждому инвестору также стоит знать и держать в голове тот факт, что обычно участникам рынка сложно определить наличие экономического пузыря. Его распознают только после того, как он уже лопнет. Как правило, наибольшие финансовые потери несут последние участники, которые приобрели активы на подъеме, веря в дальнейший рост стоимости активов. В этом процессе, на наш взгляд, интересно применение последовательности этапов, предложенной экономистом Х. Мински для кредитного цикла: сдвиг, подъем, эйфория, получение прибыли и паника. Представим ее усовершенствованный вид для явления экономического пузыря (*график*).

График

Стадии существования экономического пузыря на фондовом рынке



Эти циклы не являются парадигмой, однако основные черты активности экономических пузырей являются довольно последовательными.

По мнению автора, в рамках данной статьи стоит обратить внимание на три вопроса, подлежащих более тщательному рассмотрению: когда создается экономический пузырь, где создается и чем сопровождается.

Экономический пузырь создается, когда:

- возникает рост цен на актив – резкий и не объяснимый изменением фундаментальных экономических факторов;
- трейдерами и инвесторами фондового рынка вдруг стремятся стать все – от топ-менеджеров корпораций до рядовых сотрудников;
- инвестиционные активы приобретаются для скорейшей перепродажи по быстро растущей цене;
- из-за спекулятивного ажиотажа перестают работать традиционные рыночные механизмы оценки актива;

- вокруг биржевых инвестиций нарастает информационное напряжение с валом инсайдерских новостей;
- на финансовый рынок перетекают средства из реальных секторов экономики, потому что спекулировать активами выгоднее, чем заниматься производством;
- на рынке появляются все новые и новые венчурные инвестиционные компании;
- новые выпуски ценных бумаг сопровождаются ухудшением их качества;
- «подогревается» один узкий сектор рынка, а остальные теряют активность;
- увеличивается количество финансовых махинаций, связанных с биржевой деятельностью.

Пузыри не проявляются в реальной экономике и на рынке тех товаров, которые покупают для конечного потребления. Цены на эти товары не взлетают в одночасье, чтобы упасть на следующий день. Возможность перепродать объект инвестиций в ближайшем будущем и с прибылью – ключевое условие рождения пузыря. Экономические пузыри характерны именно для финансовых рынков, в которых:

- товар – ценные бумаги – покупается вместе с надеждой на рост цены;
- трудно оценить реальную стоимость объекта инвестиций, так как разброс оценок может быть очень велик, а «простой» покупатель сам в ценности актива разобраться не может;
- покупателя можно подтолкнуть к покупке, внушив ему необоснованный оптимизм.

Любой экономический пузырь сопровождается:

- общепринятым рыночным мнением о том, что текущий пузырь точно не лопнет;
- легкими деньгами в виде ультранизких процентных ставок;
- ускоренным ростом цен на «акции из будущего» в короткий промежуток времени с максимальным ускорением роста перед самым проколом пузыря;
- рекордным количеством IPO;
- рекордным количеством новых открытых брокерских счетов среди населения;
- резкой и негативной реакцией клиентов, пытающихся угнаться за упущенной мифической высокой доходностью, на любую критику и предложения о снижении риска;
- ростом лeverеджа на инвестиционных счетах;
- критическими финансовыми последствиями для всей мировой финансовой системы;
- верой в то, что низкие процентные ставки и действия центральных банков предотвратят прокол пузыря;
- низкими ценами на стоимостные акции (*value stocks*), сложившимися в результате низкой доходности последних лет (например, *Berkshire* или *JNJ*) [5].

Резюмируя вышесказанное, мы можем отметить следующее: в основе экономического пузыря лежат, как правило, активы, стоимость которых по каким-

либо причинам внезапно начинает расти, значительно опережая и темпы инфляции, и темпы роста цен на другие активы. Это главный признак финансового пузыря: внезапный, резкий рост цен на какие-либо активы, когда их реальная (фундаментальная) стоимость не меняется. Более того, темпы роста цен, стремительно повышаясь, начинают влиять на отдельные отрасли экономики или экономику страны в целом, ставя под угрозу обеспечение экономической безопасности. Этот рост становится заметен всем, а в ожидании еще большего роста активы начинают массово скупать как профессиональные инвесторы, так и простые граждане, у которых имеются какие-либо сбережения. Цель большинства таких спекулянтов-инвесторов, вкладывающихся в дорожающий актив, – его скорейшая перепродажа с максимально возможной выгодой. Вокруг актива развивается смерч ажиотажного спроса, все больше взвинчивающий цену, подогревающий рынок, но лишь до определенного момента резкого обвала стоимости – корректировки курса.

Список литературы

1. Лошаков А. Ю. Фондовый рынок как составная часть экономической безопасности государства // Финансы и учетная политика. 2020. № 1 (16). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/fondovyy-rynok-kak-sostavnaya-chast-ekonomicheskoy-bezopasnosti-gosudarstva> (дата обращения: 13.02.2021).
2. Трунова Е. Ю., Орлов А. В. Факторы инвестиционной привлекательности стартапов // Сборник публикаций преподавателей и студентов по итогам факультетских и межвузовских научно-практических конференций в декабре 2018 г. : сборник статей конференций / под общ. ред. В. Д. Серякова. М. : Спутник+, 2019. С. 60–68.
3. Кузнецова Е. И. Конкурентные рыночные отношения и экономическая безопасность государства // Современная конкуренция. 2007. № 2. С. 50–57.
4. Родченкова О. А., Накова М. Р. Актуальные вопросы обеспечения экономической безопасности фондового рынка России // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России : сборник научных трудов. М. : Научный консультант, 2016. С. 58–64.
5. Mendelev Research. В ожидании прокола пузыря NASDAQ, Tesla, Bitcoin. Waiting for the last dance // Vc.ru. URL: <https://vc.ru/finance/195728-v-ozhidanii-prokola-puzyrya-nasdaq-tesla-bitcoin-waiting-for-the-last-dance> (дата обращения: 13.02.2021).
6. Ziatkovskyi A. Экономические «пузыри» // Vc.ru. URL: <https://vc.ru/finance/204080-ekonomicheskie-puzyri> (дата обращения: 13.02.2021).

Сафохина Елена Анатольевна¹,
*доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

Кузнецова Валерия Андреевна²,
*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

НАЛОГОВЫЙ АУДИТ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Аннотация. В статье рассматривается роль налогового аудита в обеспечении экономической безопасности организации. С уплатой налогов и сборов сталкивается каждый хозяйствующий субъект в процессе осуществления своей экономической деятельности. Аудит налогообложения позволяет предприятиям-клиентам получить рекомендации по налоговому планированию и оптимизировать налогообложение. Аудиторские фирмы также могут помочь в выявлении и реализации налоговых резервов, то есть защитить предприятие от налоговых рисков.

Ключевые слова: налоговый аудит, экономическая безопасность, хозяйствующий субъект, налоговая дисциплина, налоговые преступления.

Одним из существенных рычагов управления финансовыми ресурсами является финансовый контроль, составной частью которого выступает законодательно регламентированная аудиторская деятельность, которая включает в себя организационное и методическое обеспечение аудита, его практическое выполнение и предоставление других аудиторских услуг. В Российской Федерации аудит служит особой формой контроля, основной отличительной чертой которого является внешний и независимый характер его осуществления по отношению к объекту аудита. На современном этапе наиболее востребованным из новых направлений аудита в России является налоговый аудит. Причиной его возникновения и развития стал тот факт, что субъект хозяйствования в процессе своей деятельности постоянно сталкивается с проблемами налогового характера, выявление которых возможно при сотрудничестве с независимыми аудиторами. На законодательном уровне налоговый аудит на сегодня слабо определен.

На современном этапе развития экономических отношений существует проблема роста недоверия между государством и предпринимательством, вследствие чего происходят увеличения правонарушений в экономической деятельности субъектов хозяйствования и введение теневых экономических от-

¹ © Сафохина Е. А., 2021.

² © Кузнецова В. А., 2021.

ношений. Эти процессы вызваны неэффективными регуляторными инструментами. Сам вопрос налогообложения является центральным в ходе дискуссий между субъектами предпринимательства, властью и общественностью в целом. Учитывая этот факт, возникает острая необходимость урегулирования экономических взаимоотношений субъектов путем построения и применения четкого механизма уплаты налогов и ответственности за нарушение налогового законодательства. Таким инструментом можно считать налоговый аудит, который призван обеспечивать надлежащую налоговую дисциплину субъектов хозяйствования, наполнение бюджета денежными средствами, выявление слабых звеньев налоговой деятельности и их реформирование с учетом интересов всех сторон.

Поддержка безопасности является неотъемлемой в процессе осуществления жизнедеятельности каждого субъекта хозяйствования, что беспристрастно предопределяет потребность в ее анализе и планировании, учитывая тяжелые условия национальной экономико-правовой среды предпринимательской деятельности. Построение системы финансово-экономической безопасности предприятия способствует стабильному функционированию и приводит к росту экономического потенциала. Условиями обеспечения экономической безопасности предприятия являются легитимность всех видов его деятельности, использование системного подхода к обеспечению экономической безопасности предприятия и соответствующее ресурсное обеспечение.

Весомым фактором нарушения экономической безопасности экономического субъекта является несоблюдение им требований налогового или иного законодательства, что приводит к экономическому ущербу предприятия, нарушению распорядка сохранения информации, которая является коммерческой тайной, подрыву его деловой репутации, возникновению проблем во взаимоотношениях с существующими или потенциальными партнерами и т. п.

Приведем данные Росстата о количестве случаев нарушения налогового законодательства в Российской Федерации в 2019 г. (табл. 1).

Таблица 1

**Налоговые преступления, совершенные
в Центральном федеральном округе, 2019 г.**

№	Субъекты РФ	Выявлено преступлений в отчетном периоде	В том числе совершенных в крупном или особо крупных размерах либо причинивших крупный ущерб	Количество преступлений, уголовные дела о которых прекращены за отсутствием события и состава преступления
1	Белгородская область	41	36	0
2	Брянская область	73	30	6
3	Владимирская область	46	26	5
4	Воронежская область	33	32	8
5	Ивановская область	21	20	2
6	Калужская область	11	8	6
7	Костромская область	3	13	5
8	Курская область	29	27	1
9	Липецкая область	15	15	2
10	г. Москва	312	306	11

11	Московская область	252	180	19
12	Орловская область	20	20	3
13	Рязанская область	31	20	1
14	Смоленская область	10	9	7
15	Тамбовская область	22	22	8
16	Тверская область	42	19	5
17	Тульская область	45	18	5
18	Ярославская область	27	27	4
	Всего	1043	828	98

Можно сделать вывод, что количество налоговых преступлений только в Центральном федеральном округе превышает тысячу, из них почти 80 % составляют налоговые преступления, совершенные в крупном или особо крупном размере. Такая статистика говорит о плохом состоянии экономической безопасности предприятий. Именно налоговый аудит является тем инструментом, эффективное применение которого поможет избегать рискованных ситуаций.

Т. С. Воинова считает, что налоговый аудит является совокупностью приемов, способов и процедур, которые используются специалистами государственных контролирующих органов в сфере налогообложения для установления соответствия показателей налоговых деклараций и расчетов реальным фактам финансово-хозяйственной деятельности и предоставления обществу уверенности относительно соблюдения налогоплательщиками норм действующего законодательства. Другие ученые утверждают, что налоговый аудит можно рассматривать как направление практической аудиторской деятельности или как синоним к аудиту налоговых расчетов и налоговой отчетности. Н. И. Анфиногентова выдвигает следующее определение: «Налоговый аудит – это комплекс мероприятий по планированию, организации, проведению и анализу проверок налоговой отчетности субъектов хозяйствования, консультативной работы и разъяснительной работы с целью предупреждения налогоплательщиками нарушения налогового законодательства».

Определение задач, требующих решения в ходе построения системы экономической безопасности предприятия, выглядит так:

- мониторинг нормативно-правового и общеэкономического состояния среды ведения хозяйственной деятельности;
- недопущение нарушения прав и интересов предприятия;
- оценка потенциальных опасностей экономической безопасности предприятия и формирование профилактических мероприятий для предупреждения или уменьшения рисков;
- проработка информации о существующих и потенциальных партнерах, клиентах и конкурентах предприятия;
- диагностика и выявление противоправных действий коллективом предприятия, который подвергает экономическую безопасность негативному влиянию;
- обеспечение конфиденциальности информации;
- осуществление мероприятий по улучшению деловой репутации предприятия;
- анализ факторов влияния на экономическую дисциплину.

Приведенный алгоритм оптимизирует налоговый аудит и обеспечит его эффективное проведение в разрезе налогов и платежей.

Список литературы

1. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» : одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации (протокол № 1 от 11.07.2000) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28966.

2. Сафонова М. Ф., Щербакова Е. А. Проблемы развития налогового аудита в Российской Федерации // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 17. С. 26–33.

3. Официальный сайт Росстата. URL: <https://rosstat.gov.ru>.

Сафохина Елена Анатольевна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

Чеботков Максим Альбертович²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация. В статье авторами рассматривается важность обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта, так как методике проведения профилактики и пресечения финансовых угроз в организации не уделяется необходимого внимания, все усилия сосредотачиваются на повышении производительности, технической, социальной и информационной составляющей деятельности. Поэтому руководителям организаций стоит обратить внимание на комплекс инструментов в области обеспечения экономической безопасности, а именно на использование внутреннего аудита для противодействия, пресечения и профилактики различных угроз, которые могут возникать в процессе деятельности организации, а также для повышения эффективности и оптимизации работы внутри организации, что позволит создать комфортные условия для стабильного функционирования ее элементов.

Ключевые слова: экономическая безопасность, внутренний аудит, угрозы, правоотношения, финансы, налоги, эффективность деятельность.

На современном этапе развития рыночных отношений возникает проблема обеспечения постоянного и эффективного развития организации.

Помимо обязательных проверок состояния компании с помощью внешних аудиторов также проводится внутренний аудит с поддержкой служб собственной безопасности организации.

Прежде чем приступить к определению роли внутреннего аудита в обеспечении экономической безопасности организации, стоит сформулировать определение экономической безопасности организации.

По мнению Е. А. Олейникова, экономическая безопасность организации – состояние наиболее эффективного использования ресурсов для предотвращения угроз и обеспечения стабильного функционирования организации в настоящее время и в будущем [1, с. 25].

Из этого следует, что основным направлением обеспечения экономической безопасности является обеспечение комплексного и функционального развития

¹ © Сафохина Е. А., 2021.

² © Чеботков М. А., 2021.

организации, что является необходимым элементом в условиях нестабильного, конкурентного рынка.

Кроме служб внутреннего аудита для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта используются службы стратегического планирования, IT-отделы, а также различные научные отделы разработок и исследований.

При этом именно внутренний аудит позволяет провести проверку состояния организации, выявить нарушения и принять меры для пресечения различных отрицательных последствий [3].

Стоит отметить, что внутренний аудит предназначен в первую очередь для руководства организации, так как его результаты доступны лишь узкому кругу заинтересованных лиц и практически всегда представляют собой коммерческую тайну.

Данный вид аудита не повлечет за собой каких-либо санкций от государства, он необходим для принятия управленческих решений руководством организации.

Внутренний аудит предназначен для борьбы с тремя основными видами угроз:

- 1) налоговые;
- 2) экономико-правовые;
- 3) экономико-управленческие.

Помимо ошибок, которые могут возникать вследствие постоянно развивающегося налогового законодательства, также допускаются и умышленные ошибки, которые могут быть выгодны различным заинтересованным лицам и могут привести к уголовному наказанию.

Совместная работа внутреннего аудита и экономической службы позволяет избежать такие проблемы. Для этого они проводят различные профилактические мероприятия, предварительную проверку финансово-хозяйственной отчетности, что позволяет значительно понизить риск возникновения ошибки.

Должность топ-менеджера в организации позволяет ему заниматься мошенничеством. Для того чтобы скрыть следы правонарушений, им могут производиться различные кадровые перестановки, изменяться финансовые процессы, которые противоречат интересам организации. Избежать этого поможет грамотно организованная служба внутреннего аудита, которая на основании данных бухгалтерско-финансовой отчетности позволит пресечь эти ошибки и не допустить их усугубления.

Руководитель организации может проводить аудит по проблемным секторам деятельности по своему желанию тогда, когда он считает необходимым. Но стоит выделить основные виды проверок, которые должен проводить любой руководитель:

- 1) предварительная (на этапе создания организации и начала функционирования, заключения первых договоров);
- 2) текущая (в процессе непосредственной основной деятельности организации);
- 3) заключительная (по окончании как производственного цикла, так и финансового периода).

Аудит осуществляется с применением различных методов документальной или фактической проверки, а также путем комбинирования данных методов.

При документальной проверке аудитор анализирует и проверяет первичные документы, регистры и отчетность.

В случае фактической проверки аудитор может проверить денежные средства в кассе, состояние основных средств, наличие остатка товарно-материальных ценностей на складе.

Практикой проведения аудита сформировались следующие процедуры проверки:

1) очный опрос; 2) инвентаризация; 3) экспертная оценка; 4) письменные запросы; 5) счетная проверка; 6) экономический анализ; 7) лабораторный анализ; 8) сверка документов.

Руководство, учитывая важность и необходимость данных мероприятий, создает при их проведении (например, при инвентаризации) специальные комиссии, в которые входят специалисты из служб безопасности. Также в практике есть случаи, когда при выявлении нарушений или хищений к расследованию могут привлекаться детективные агентства.

Результатом работы аудитора является справка аудиторской проверки, где он обозначает нарушения и дает рекомендации по их устранению.

Для более эффективного использования службы внутреннего аудита руководитель должен следить за квалификацией и компетентностью ее работников. Аудиторам необходимо посещать семинары, курсы повышения квалификации, тренинги.

Из-за сложности организации данной внутренней службы, поддержки эффективности ее функционирования следует логичный вывод о том, что ее содержание могут позволить не все организации, а лишь крупные.

В крупных компаниях необходимость введения служб внутреннего аудита повышается в случаях, когда деятельность ведется филиально. Головной организации необходимо получать полную и достоверную информацию о деятельности дочерних [2].

Из вышесказанного следует, что внутренний аудит является «дорогим», но необходимым элементом повышения конкурентоспособности бизнеса на рынке. Международная практика доказывает эффективность использования служб внутреннего аудита, который позволяет вовремя и эффективно выявлять внутренние и внешние ошибки и изменения экономической среды, а также рационально на них реагировать и принимать необходимые решения.

Список литературы

1. Экономическая и национальная безопасность : учебник / под ред. Е. А. Олейникова. М. : Экзамен, 2004. 768 с.
2. Сонин А. М. Внутренний аудит: современный подход. М. : Финансы и статистика. 2007. 64 с.
3. Шлыков В. В. Комплексное обеспечение экономической безопасности предприятия : научное издание. СПб. : Алетейя, 1999. 138 с.

Сафохина Елена Анатольевна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

Чепурная Ирина Викторовна²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ ОРГАНИЗАЦИИ КАПИТАЛЬНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Представленная статья раскрывает сущность налогового контроля в сфере капитального строительства. Изучены приоритетные направления выявления фактов уклонения от уплаты налогов в сфере капитального строительства, которые позволяют обеспечить экономическую безопасность как строительной отрасли, так и экономики государства в целом. Рассмотрена специфика взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по выявлению и пресечению налоговых преступлений и повышению налоговой организованности.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоги, капитальное строительство, безопасность субъекта, экономическая безопасность.

Строительство является одной из важных отраслей в современных условиях экономического развития, выступает как привлекательная сфера деятельности для предприятий.

Повышение эффективности деятельности и функционирования строительства значится важнейшей государственной задачей, так как представленная отрасль является во многом специфической сферой финансово-хозяйственной деятельности, ее достаточно трудно контролировать. Проблема, как правило, характеризуется сложностью в исчислении и уплаты налогов. Это происходит из-за того, что данная сфера связана с выполнением работ, оказанием услуг, а также включает партнерство множества организаций и разнообразие форм гражданско-правовых договоров, которые содержат несколько этапов строительства.

Как правило, благосостояние представленной отрасли влияет на такие показатели, как усовершенствование производственных фондов, модернизация, реконструкция, техническое перевооружение материальных благ. Все вышепредставленное говорит о том, что данная сфера деятельности имеет существенное значение и занимает высокие позиции в экономике государства, выступает од-

¹ © Сафохина Е. А., 2021.

² © Чепурная И. В., 2021.

ним из значимых источников доходов регионального и федеральных бюджетов налогового характера. Поэтому государству следует уделять ей особое внимание и осуществлять контроль за ее исполнением [2].

Налоги для государства являются фактором, который обеспечивает экономическую безопасность государства, отражают взаимосвязь государства с налогоплательщиками, а также территориальную зависимость и выступают как явление усиления угроз безопасности государства. Основным критерием, который дает оценку состояния финансовой устойчивости, является уровень сбора налогов. Именно данный показатель позволяет оценить целесообразность выполняемых действий налоговых органов, а также эффективность функционирования налогового контроля, характеризует деятельность налоговой системы в целом [1].

Безопасность хозяйствующего субъекта всецело зависит от соблюдения законодательства, которое устанавливает обязательную уплату налогов в бюджет государства. Уклонение от уплаты налогов, как правило, влечет за собой крайне неблагоприятные последствия. Стоит заметить, что размер суммы налогов, который подлежит уплате, прямо пропорционально влияет на строгость ответственности перед законом. В данном случае это говорит о наложении штрафных санкций.

Ответственность может возникнуть не только на основании положений Налогового кодекса Российской Федерации, но и по согласно нормам Уголовного кодекса Российской Федерации и Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Если строительная организация будет уличена в уклонении от уплаты налогов, то на неё будет наложен штраф, что заметно ослабит ее репутацию. К должностному лицу строительной организации в этом случае может быть применена административная или уголовная ответственность, в зависимости от суммы нанесенного ущерба.

Для того чтобы строительная организация сохраняла свою деловую репутацию и ей не были начислены штрафы за неуплату налогов, рекомендуется осуществить ряд действий:

- сформировать четкое и грамотное налоговое планирование;
- в случае возникновения вопросов по подписанию каких-либо сделок или операций обратиться к юристам, в том числе к налоговым;
- осуществлять на регулярной основе аудиторские проверки;
- контролировать и изучать изменения налогового законодательства, а также просматривать судебную практику в отношении руководителей, которые нарушили уголовное законодательство.

На этапе современного развития экономики происходит заметное увеличение малых предприятий в области капитального строительства. Государство стимулирует рассматриваемую сферу в виде предоставления большого количества льгот, а также либерализации нормативно-правовой базы по функционированию строительства. Указанные мероприятия вызывают существенные трудности в контроле за предпринимательской деятельностью в изучаемом экономическом секторе со стороны налоговых органов.

Как показывает практика, значительно участились налоговые преступления в сфере капитального строительства. По словам заместителя председателя Следственного комитета Российской Федерации Е. Е. Леоненко, к регионам, в которых наиболее выражена криминализованная обстановка, относятся Москва и Московская область. В среднем бюджет Российской Федерации теряет около 59 млрд руб. из-за налоговых преступлений.

Экономическая безопасность страны всецело зависит от того, насколько эффективна налоговая система. Экономическая безопасность выступает как фундамент экономически эффективной страны – государства, которое способно отстаивать как интересы своих граждан, так и в целом обеспечивать национальную безопасность [3]. Как правило, доходную часть бюджета государства формируют налоги, которые поступают при уплате налогов и сборов физическими и юридическими лицами. По статистическим данным, 70–90 % бюджета формируется за счет налоговых поступлений.

В целях предупреждения, выявления и пресечения налоговых правонарушений и преступлений издаются совместные нормативные акты по взаимодействию органов внутренних дел и налоговых органов [4].

Положениями Соглашения о взаимодействии между МВД России и ФНС России от 13 октября 2010 г. № 1/8656, № ММВ-27-4/11 установлен особый порядок, регламентирующий взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов страны. Его основной задачей является регулирование деятельности указанных органов по выявлению и пресечению налоговых преступлений, а также повышению налоговой дисциплины в сфере экономики. Данное Соглашение определяет, что взаимодействие на всех уровнях осуществляется в следующих основных формах:

- 1) производство планирования, а также проведение организации мероприятий, направленных на обеспечение полноты поступления налогов и сборов в бюджет, предотвращение нарушений российского законодательства;
- 2) обмен информацией при получении сведений;
- 3) осуществление объединения органов внутренних дел и налоговых органов при проведении экспертиз и консультаций;
- 4) взаимообмен опытом для того, чтобы повысить квалификацию кадров;
- 5) изучение совместных исследований, которые помогут выявить проблемы, связанные с пресечением налоговых преступлений.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что одним из приоритетных направлений по выявлению фактов уклонения от уплаты налогов в сфере капитального строительства является формирование организации взаимодействия между налоговыми органами и органами внутренних дел. Данное сотрудничество приведет к повышению качества раскрываемости налоговых правонарушений и преступлений, позволит сконцентрироваться на выявлении крупных сумм недоимок, а также будет способствовать быстрому обнаружению и противодействию организованных форм налоговой преступности и обеспечит при этом принцип неотвратимости наказания.

Список литературы

1. Сафохина Е. А., Егорова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие : в 3 ч. Ч. 1. М. : Московский университет МВД России, 2014. 151 с.
2. Сафохина Е. А., Егорова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие : в 3 ч. Ч. 3. М. : Московский университет МВД России, 2014. 115 с.
3. Налоги и налогообложение : учебник / под ред. Т. Я. Сильвестровой. М. : Инфра-М, 2018. 531 с.
4. Зотиков Н. З. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие. Саратов : Ай Пи Эр Медиа, 2019. 289 с. Режим доступа: через ЭБС «IPR Books».

Свирина Марина Владимировна¹,
*старший преподаватель кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

Правдина Ксения Игоревна²,
*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ПРОБЛЕМЫ В СФЕРЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И СПОСОБЫ ИХ РЕШЕНИЯ

Аннотация. От развитости налоговой системы и добросовестности уплаты налогов и сборов напрямую зависит социально-экономическое развитие государства. Отрицательное влияние на налоговую систему оказывает в первую очередь уклонение налогоплательщиков от уплаты установленных налогов и сборов. Для борьбы с налоговыми преступлениями в нашей стране осуществляется налоговый контроль за организациями и физическими лицами, на которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации возложена обязанность по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

Ключевые слова: налоговая система, налоговый контроль, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка.

Согласно п. 1 ст. 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – *НК РФ*) налоговый контроль – это деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ.

Основная цель налогового контроля заключается в обеспечении соблюдения налогоплательщиками законодательства в сфере налогов и сборов. Цель достигается путем решения многих задач, первостепенной из которых является регулярная проверка правомерности деятельности налогоплательщиков, а при необходимости – обеспечение соблюдения законности в сфере налогообложения через использование государственно-правовых мер убеждения и принуждения.

Основные методы налогового контроля подразделяются на документальные и фактические. Виды документальных методов налогового контроля:

- истребование и выемка документов и учетных регистров;
- арифметическая проверка;
- проверка на соответствие нормам права;
- проверка правильности составления и достоверности отчетности;

¹ © Свирина М. В., 2021.

² © Правдина К. И., 2021.

- проверка обоснованности проведенных норм.

Фактические методы налогового контроля:

- инвентаризация имущества;
- экспертиза;
- контрольная закупка;
- анализ качества сырья и материалов;
- проверка фактического объема оплаченных работ (встречная проверка).

Существуют два основных вида налоговых проверок по территориальному признаку: камеральная и выездная. Камеральная проверка проводится в самой ФНС России, а выездная – на исследуемом объекте. Последняя является наиболее эффективной формой налогового контроля, так как она выявляет наибольшее число налоговых правонарушений [1].

На данный момент налоговый контроль в Российской Федерации находится на удовлетворительном уровне. Существует объемная нормативно-правовая база, регламентирующая многие стороны данной сферы на нескольких уровнях. В литературе выделяются четыре таких уровня:

1. Статьи 57, 71, 75, 76 Конституции Российской Федерации.

2. Международные акты (например, Лимская декларация руководящих принципов контроля 1977 г.).

3. НК РФ и иные федеральные законы (поскольку за налоговые преступления в ряде случаев наступает административная и уголовная ответственность, к этой группе можно отнести УК РФ и КоАП РФ).

4. Подзаконные нормативные правовые акты и иные официальные документы (различные бюджетные послания Президента Российской Федерации, акты Минфина России, приказы ФНС России) [2].

Несмотря на неплохо развитую нормативно-правовую систему в сфере налогового контроля, законодатель не прекращает актуализировать и расширять ее. Так, Федеральным законом от 3 августа 2018 г. № 302-ФЗ был изменен п. 5 ст. 93 НК РФ. Такое нововведение улучшило процедуру получения в ходе налоговой проверки документов, которые уже были ранее направлены в налоговый орган проверяемым объектом.

Законодатель также проводит работу по развитию процедуры выявления и исправления ошибок в работе налоговиков самим объектом проверки. Так, Федеральным законом от 29 июля 2018 г. № 232-ФЗ были внесены изменения в ч. 1 НК РФ. Нововведения отразились в п. 7 ст. 45 НК РФ: сегодня налогоплательщик вправе в течение трех лет с момента уплаты налога представить в территориальную налоговую инспекцию заявление об уточнении платежа, если он обнаружил ошибку в оформлении поручения на уплату налогов, которая не повлекла перечисление необходимых денежных средств в бюджет. Данным способом законодатель конкретизирует сферу самостоятельности налогоплательщиков и реализации своих прав в налоговом контроле.

Если говорить о пробелах в налоговом контроле, законодателю стоит сделать обратить внимание на эффективную профилактику недопущения нарушения налогового законодательства, а также пресечение таких правонарушений в сравнении с развитой системой их выявления.

Анализ данных, представленных Росстатом, указывает на тенденцию к уменьшению количества предприятий в России [7], что также является последствием недоработок налоговой системы (табл.).

Таблица

**Число активных и ликвидированных предприятий
в Российской Федерации, 2017–2019 гг.**

Год	Активных организаций	Ликвидированных организаций	
		Всего	В том числе однолетних
2017	3 802 007	510 669	12 303
2018	3 433 533	622 111	13 967
2019	3 121 865	611 755	28 846

Важно отметить, что качество налогового контроля во многом определяет результаты работы налоговой системы в Российской Федерации, поэтому решение проблем, существующих в сфере налогового контроля, играет важную роль для всего государства.

Для поиска решений проблем следует обратить внимание на организацию выявления рисков нарушения налогового законодательства. В налоговой системе страны не хватает более определенных коэффициентов оценки таких рисков. Необходимо принять углубленную и расширенную классификацию такой оценки, а также выявить новые обстоятельства, которые могут войти в оценочные факторы риска совершения налоговых правонарушений. Для этого законодателю стоит провести работу по изучению всех аспектов финансовой деятельности, отражающих исправность налоговой политики организаций. С помощью расширения массива индикаторов риска налоговые органы смогут более качественно проводить работу по пресечению нарушений налогового законодательства.

Очевиден упадок числа предприятий, а также рост их ликвидации. За предшествующие два года число предприятий, потерпевших ликвидацию в первый же год существования, выросло более чем в два раза. Можно сделать вывод, что налоговым органам следует уделять большее внимание процедуре государственной регистрации юридических лиц. Для этого необходимо расширять методы оценки и выявления добросовестности и платежеспособности регистрирующихся субъектов, внедрять новые технологии автоматизации данных процессов. Данные меры позволят избежать регистрации «фирм-однодневок», создаваемых в целях совершения налоговых преступлений, а также сократить число организаций, несущих на начальном этапе своей деятельности большие убытки, приводящие к их банкротству.

В ряде рассмотренных судебных решений Арбитражного суда г. Москвы просматривается существование массивного спектра таких, в которых суд признает недействительными как несоответствующие налоговому законодательству решения, вынесенные налоговыми службами, связанные с привлечением налогоплательщика к ответственности за совершение налоговых преступлений в части начисления и уплаты НДС, начисления и уплаты налога на прибыль,

непредставления в установленный срок налоговой декларации. Также существуют случаи признания судом расчетов налоговых инспекторов ошибочными в части учета расходов организации. Все вышеперечисленное говорит о пробелах в работе налоговиков. Поэтому необходимо уделять значительное внимание подготовке кадров для налоговых инспекций, проводить углубленную проверку профессиональной пригодности действующих инспекторов. Улучшить данный аспект можно с помощью расширения массива способов проверки сотрудников ФНС России на профпригодность, а также на коррупционную составляющую, осуществления своевременной ротации персонала.

Для повышения знаний обучающихся в образовательных организациях экономической направленности необходимо увеличить время взаимодействия студентов с практическими работниками, в частности сотрудниками налоговых инспекций, которые смогут осветить наиболее важные аспекты их деятельности и помогут уяснить роль их работы в обеспечении соблюдения налогового законодательства. Данные меры помогут снизить неправомерное привлечение налогоплательщиков к ответственности, а также усовершенствовать налоговое законодательство государства.

Итак, налоговый контроль в России находится на удовлетворительном уровне, однако имеются некоторые проблемы, выражающиеся в недостаточно развитом массиве индикаторов риска налоговых преступлений и их коэффициентов, упущениях в процессе государственной регистрации юридических лиц и недостаточной грамотности налоговых инспекторов. Нами были предложены способы решения таких проблем и способы повышения уровня налогового законодательства.

Список литературы

1. Уткин В. В. Проблемы совершенствования правового регулирования выездных налоговых проверок // Хозяйство и право. 2001. № 11. С. 83–90.
2. Садовская Т. Д. Правовые и организационные аспекты совершенствования налогового контроля в Российской Федерации : дис. ... канд. юрид. наук. Тюмень, 2007. 233 с.
3. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 2 июля 2019 г. № 310-ЭС19-1705 // Клерк.Ру. URL: <https://www.klerk.ru/doc/503642>.
4. Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 20 июля 2020 г. № А68-9450/2019 // Клерк.Ру. URL: <https://www.klerk.ru/doc/503631>.
5. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 29 марта 2020 г. № Ф08-1234/2020 // Клерк.Ру. URL: <https://www.klerk.ru/doc/503630>.
6. Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 6 июля 2020 г. № А56-89153/2019 // Клерк.Ру. URL: <https://www.klerk.ru/doc/503624>.
7. Показатели демографии организаций // Федеральная служба государственной статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/storage/mediabank/2QNCz5Cg/Демография%20предприятий.html>.

Свирина Марина Владимировна¹,
*старший преподаватель кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

Татаринович Максим Романович²,
*командир отделения
факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИСКУССТВЕННОГО ИНТЕЛЛЕКТА В ПРОЦЕССЕ ВЫЯВЛЕНИЯ, РАСКРЫТИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы и перспективы использования искусственного интеллекта в процессе выявления, раскрытия и расследования экономических преступлений. Исследуются особенности данного подхода к расследованию преступлений.

Ключевые слова: искусственный интеллект, экономические преступления, компьютеризация расследования.

Развитие современных цифровых технологий открывает новые возможности не только для государства, но и для правоохранительных органов. Для дальнейшего исследования вопроса использования искусственного интеллекта считаем необходимым дать определение данному термину – это компьютерные программы и комплексы, которые способны действовать не по ранее запрограммированному алгоритму, а вести аналитическую деятельность подобно человеческому интеллекту.

Вслед за развитием различных преступных схем и алгоритмов правоохранительные органы всячески пытаются им противодействовать и расследовать преступления с использованием искусственного интеллекта.

В настоящее время в Российской Федерации только ведутся разработки для выявления и расследования экономических преступлений. Но уже сегодня мы можем наблюдать, как специалисты в области информационных технологий внедряют искусственный интеллект в правоохранительную сферу.

МВД России для противодействия преступлениям в области экономики в своем распоряжении имеет такую экспертную систему, как «Блок». Данная система предназначена для помощи сотрудникам подразделений по борьбе с экономическими преступлениями. Она помогает устанавливать возможные способы хищений.

¹ © Свирина М. В., 2021.

² © Татаринович М. Р., 2021.

При внесении данных о преступлении в эту систему она автоматически формулирует проблему и предлагает различные способы расследования хищений. Чтобы предложить сотрудникам БЭП способы противодействия преступлениям, в систему «Блок» заносят различные данные в таких областях экономики, как технологическое производство, товароведение, бухгалтерия, сведения о причастных лицах и имеющиеся документы.

Электронная система «Блок» отличается простотой введения новых данных, позволяющей быстро адаптировать ее к изменяющимся внешним условиям в процессе эксплуатации.

Рассмотрим зарубежный опыт разработки в области раскрытия экономических преступлений искусственным интеллектом.

Признавая огромные объемы данных от операций в банках и других финансовых учреждениях, компании *Quantex* и *Ayasdi* уже сотрудничают с глобальными банками, такими как *HSBC*, в борьбе с финансовыми преступлениями. Например, технология, внедренная *Quantex*, позволяет *HSBC* выявлять потенциальную деятельность по отмыванию денег путем анализа транзакционных данных своих клиентов. Главный операционный директор *HSBC* признает, что технология искусственного интеллекта в настоящее время используется для автоматизации задач по борьбе с отмыванием денег, которые традиционно требовали тысячи человек. *Ayasdi*, с другой стороны, отмечено, что большинство традиционных процессов по борьбе с отмыванием денег, осуществляемых банками, не позволяют обнаружить необычную деятельность, что приводит к потере времени и ресурсов. С использованием технологии искусственного интеллекта банки наблюдают значительный рост эффективности. Эта более высокая эффективность с помощью технологии искусственного интеллекта обусловлена сочетанием большего числа обнаружений подозрительной активности и меньшего числа ложных предупреждений.

В 2018 г. в Великобритании был введен блокиратор подмены текста, чтобы блокировать мошеннические тексты, позволяя банкам регистрировать идентификатор отправителя. В том же году компания *Vocalink* представила тактическое решение *Mule Insights*, известное как *MITS*, которое использует технологию искусственного интеллекта для выявления «счета мула», отслеживая подозрительные платежи по мере их перемещения между счетами банка и строительного общества независимо от того, распределена ли сумма платежа между несколькими счетами или эти счета принадлежат одному и тому же или разным финансовым учреждениям.

Технология искусственного интеллекта также используется для выявления взяточничества и коррупции. Она опирается на анализ нескольких источников информации, найденных в электронных письмах, телефонных звонках, сообщениях и отчетах о расходах. Однако специфическая природа взяточничества и коррупции затрудняет разработку алгоритмов их обнаружения инженерами ИИ. Существуют также проблемы конфиденциальности данных, особенно когда речь идет о личных электронных письмах или телефонных звонках.

Итак, является ли искусственный интеллект будущим средством всестороннего противодействия экономическим преступлениям? С большой долей веро-

ятности можно сказать, что так и будет и все указывает на это. Оптимальным подходом было бы сочетание лучших аспектов традиционных методов регулирования с эффективностью новых технологий искусственного интеллекта.

Список литературы

1. Власова С. В. К вопросу о приспособливании уголовно-процессуального механизма к цифровой реальности // Библиотека криминалиста. 2018. № 1. С. 9–18. URL: <http://www.iuaj.net/node/2433>.
2. Саблинская И. Предсказать преступление: искусственный интеллект учится разыскивать бандитов // Право.Ru. URL: <https://pravo.ru/news/200927>.
3. Зиновьева Н. С. Возможности блокчейн-технологии в раскрытии и расследовании преступлений в интернет-пространстве. 2018. № 3 (86). С. 185–190.
4. Ларина Е. С., Овчинский В. С. Искусственный интеллект. Большие данные. Преступность. М. : Книжный мир, 2018. 416 с.
5. Осипенко А. Л. Новые технологии получения и анализа оперативно-розыскной информации: правовые проблемы и перспективы внедрения // Вестник Воронежского института МВД России. 2015. № 2. С. 13–19.
6. Aiello M. F. Policing through social networking: Testing the linkage between digital and physical police practices // The Police Journal. 2018. Vol. 91, iss. 1. P. 89–101. URL: <https://doi.org/10.1177/0032258X17690932>.

Толкачева Ольга Петровна¹,
доцент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита
Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидат экономических наук

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ СТРАНЫ

Аннотация. Влияние налоговой системы на состояние экономики в целом не вызывает сомнений. От того, насколько будет развит механизм налоговой системы, зависит мощь государства в мировой экономической системе. В статье анализируется экономическая обстановка, сложившаяся в настоящее время в России, при которой все больший объем набирают налоговые преступления.

Ключевые слова: налоговые преступления, налоговая безопасность, экономическая безопасность, налоги, налоговая дисциплина.

В современных условиях развития российской экономики количество налоговых преступлений постоянно увеличивается. Государственный бюджет ежегодно недополучает налоговых поступлений, и главная причина – это уклонение от уплаты налогов, которое в последнее время стало носить массовый характер.

Под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [1].

Налоговые поступления формируют бюджет страны. Данные поступления идут на оборону, здравоохранение, образование, на содержание силовых структур, на социальную, культурную сферу и т. д. По сути, платя налоги, субъекты налоговых отношений становятся участниками формирования экономической ситуации в стране. Будет ли она достойной или нет, зависит от тех сумм поступлений, которые в результате получит бюджет.

Значение экономической безопасности на макроуровне заключается в укреплении позиций страны и сохранении ее в мировой экономической системе.

Налоги влияют не только на состояние экономики, но и на способность государства выполнять свои функции.

Следовательно, наиважнейшим элементом системы обеспечения экономической безопасности государства является именно налоговая безопасность.

Что же является объектом налоговых преступлений? Это налоговые правоотношения в сфере налогов и сборов по установлению, исчислению, взиманию и уплате их.

Принятие следующих мер должно существенно сократить количество преступлений налогового характера, совершаемых в Российской Федерации:

¹ © Толкачева О. П., 2021.

- необходимо усовершенствовать нормативно-правовую базу;
- целесообразно увеличить сроки давности за совершенное налоговое преступление;
- следует ужесточить материальные санкции в отношении лиц, совершающих налоговые преступления;
- стоит создать межведомственный комплекс организационных и правовых мер, который будет отвечать за предупреждение, контроль и пресечение налоговых преступлений.

Для увеличения собираемости налогов и сборов целесообразно усилить налоговую дисциплину. Применяемые санкции должны быть достаточно жесткими, но в тоже время необходимо их соизмерять с допущенными правонарушениями.

Отметим наиболее выраженные проблемы, из-за которых налоговые преступления обычно сложно пресечь:

- применение хитроумных схем, в которых задействовано множество контрагентов;
- высокая латентность данных преступлений.

Для решения вышеобозначенных проблем нужно создать такие экономические условия налоговым нарушителям, что им станет невыгодно уклоняться от уплаты налогов, поскольку «правоправная деятельность для налогоплательщика будет экономически выгоднее противоправной» [2, с. 71].

Специфика преступлений, совершаемых в налоговой сфере, заключается в том, что они совершаются под видом и в процессе законных хозяйственных операций. Возможность оптимизировать налогообложение для хозяйствующего субъекта, которое предоставляется нашим законодательством, толкает некоторых субъектов на противоправные экономические поступки [3, с. 37].

Для раскрытия налоговых преступлений возникает необходимость в подборе квалифицированных кадров. Необходимо постоянно совершенствовать их занятия в сфере налогового законодательства, проводить семинары, вебинары. Возникает необходимость в повышении уровня налоговой культуры граждан, к которой относятся налоговая грамотность, социальная ответственность, сотрудничество.

Можно сделать вывод о том, что важнейшей составляющей экономической безопасности является налоговая безопасность, посредством которой должно соблюдаться налоговое законодательство Российской Федерации.

В заключение необходимо отметить, что предотвращение, профилактика и раскрытие налоговых преступлений способствуют укреплению государственной власти, которая, в свою очередь, создает механизмы, которые должны защищать национальные интересы российской экономики, поддерживать социальную, политическую стабильность общества.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 31.10.2019) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671.

2. Симакова Е. К. Актуальные тенденции выявления и пресечения преступлений и правонарушений в налоговой сфере // Вестник Санкт-Петербургской юридической академии. 2014. № 4 (25). С. 66–71.

3. Толкачева О. П. Налоговые преступления как угроза экономической безопасности страны // Актуальные проблемы юридической науки, практики и высшего образования : II Ежегодные научные чтения, посвященные памяти почетного президента Санкт-Петербургской юридической академии профессора Зыбина Станислава Федоровича : сборник научных статей по материалам международной научно-практической конференции : в 2 т. Т. 1. СПб. : СЮА, 2015. С. 225–229.

Трифонов Виктор Георгиевич¹,
*начальник кафедры общеправовых дисциплин
 Ленинградского областного филиала
 Санкт-Петербургского университета МВД России,
 кандидат юридических наук, доцент*

Смольяков Анатолий Антонович²,
*профессор кафедры общеправовых дисциплин
 Ленинградского областного филиала
 Санкт-Петербургского университета МВД России,
 кандидат юридических наук, профессор*

Гаврилова Ольга Вячеславовна³,
*преподаватель кафедры общеправовых дисциплин
 Ленинградского областного филиала
 Санкт-Петербургского университета МВД России,
 кандидат юридических наук*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ (ПО МАТЕРИАЛАМ Г. САНКТ-ПЕТЕРБУРГА И ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ)

Аннотация. В статье рассмотрена актуальная проблема, касающаяся проблемы коррупции в нашей стране. Показано, что активизация работы в данном направлении связана со значительным ростом выявляемых преступлений. Приведены актуальные примеры последних коррупционных преступлений, совершенных в Санкт-Петербурге и Ленинградской области.

Ключевые слова: коррупция, уголовное дело, коррупционные преступления, получение взятки, дача взятки, правоохранительные органы.

В последнее время коррупция и борьба с ее проявлениями являются одним из приоритетных направлений государственной политики России, что подтверждает Указ Президента Российской Федерации № 683 от 31 декабря 2015 г. «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [1], где одним из главных направлений является совершенствование нормативно-правового регулирования предупреждения и борьбы с коррупцией.

Активизация работы в данном направлении была связана со значительным ростом выявляемых преступлений. Приведем лишь некоторые, очень показательные с нашей точки зрения примеры. Бывший начальник ФСИН России А. Реймер получил восемь лет за хищения 2,7 млрд руб. при закупке электронных браслетов. Экс-министр финансов Подмосковья А. Кузнецов осужден к 14 годам лишения свободы за хищения из бюджета 14 млрд руб. Бывшего заместителя

¹ © Трифонов В. Г., 2021.

² © Смольяков А. А., 2021.

³ © Гаврилова О. В., 2021.

начальника Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации Х. Арсланова обвиняют в хищении 6,7 млрд руб. К бывшему министру «Открытого Правительства» М. Абызову у следственных органов страны претензии на 4 млрд руб., которые предположительно были похищены у энергетических компаний в Сибири. В октябре 2020 г. был заключен под стражу бывший генеральный директор РКК «Энергия» В. Солнцев по подозрению в хищении 1 млрд руб. при поставках электронно-компонентной базы для модуля МКС [8].

Ущерб от коррупции возможно оценить по долгосрочным данным экономического роста [3, с. 11–18; 5, с. 150–153].

Политика активной терпимости к коррупции ставит заслон на пути реформ в долгосрочной перспективе. Подобная практика приводит к подрыву легитимности государственных институтов в глазах граждан, что приводит к неадекватному восприятию назначения и перспектив их деятельности [4, с. 18–19].

В ч. 1 ст. 1 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» [2] коррупция обозначена как одно из основных понятий – 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 и для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами.

Проблема коррупции актуальна и для Северной столицы.

Отметим, что в Санкт-Петербурге и Ленинградской области чиновники с завидной регулярностью попадают на взятках. Подчеркнем особо, что за последний месяц с небольшим в городе и области были возбуждены несколько уголовных дел по различным статьям, связанным с коррупцией. Рассмотрим самые резонансные коррупционные дела.

В Санкт-Петербурге руководителей ведомственной поликлиники МВД России заподозрили в выдаче фальшивых справок об инвалидности для страховых выплат. На протяжении нескольких лет за 200 тыс. руб. сотрудники силовых ведомств могли получить нужный документ, а вместе с ним – дополнительные выплаты, пенсии и другие льготы. По версии правоохранителей, противоправных эпизодов могло быть больше сотни.

ГСУ СК России по г. Санкт-Петербургу были возбуждены уголовные дела по ч. 1 ст. 285 УК РФ и п. «а» ч. 5 ст. 290 УК РФ в отношении ряда должностных лиц из числа сотрудников Медико-санитарной части МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области. Подозреваемыми по делу стали начальник поликлиники А. Михайлов и его заместители А. Константинов и Д. Дорофеев. Они и еще три предполагаемых соучастника задержаны [6].

Расследуются также очередные громкие дела нечистых на руку чиновников и депутатов города. Бывший заместитель главы администрации Колпинского района А. Жуков подозревается в получении взятки в размере 26 млн руб. В настоящее время заведены три уголовных дела – по всем фактам взяток. Жукову грозит штраф в 2 млрд руб. или 15 лет лишения свободы.

Также в феврале 2021 г. был арестован депутат Законодательного собрания Ленинградской области Ю. Голиков. Ему вменяется покушение на мошенническое хищение средств в особо крупном размере [7].

Депутат Кузьмолдовского городского поселения Всеволожского района Ленинградской области Н. Дабужинский был заключен под стражу по уголовному делу о взятке. В. Воронину, исполняющему обязанности главы администрации муниципального образования того же городского поселения, была избрана такая же мера пресечения. Правоохранители подозревают депутата и чиновника в получении взятки от руководителя бизнес-структуры. Размер взятки составил 1 873 927,48 руб.

В г. Выборге Ленинградской области был арестован глава районного комитета финансов А. Болучевский. Он подозревается в хищении 700 млн руб. Годовой бюджет г. Выборга – 723 млн руб.

Специалисты-криминологи с тревогой отмечают увеличение количества женщин, совершающих преступные деяния.

По информации объединенной пресс-службы судов Псковской области, бывшего заместителя главного судебного пристава г. Санкт-Петербурга М. Окрушко арестовали в г. Пскове. Фигурантке вменяется посредничество при передаче взятки. 12 февраля 2020 г. Псковский городской суд изменил меру пресечения с домашнего ареста на заключение под стражу до 2 мая 2020 г.

Очень печально, горько и прискорбно, когда наш родной город, «блистательный» Санкт-Петербург в 90-е гг. XX в. был обозван «бандитским Петербургом», а в 2020 г. еще и цинично назван «Расчленинградом». Очень не хотелось, чтобы после последних коррупционных скандалов к городу был бы приклеен новый ярлык – коррупционной столицы России.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669.
2. Федеральный закон Российской Федерации от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // Российская газета. 2008. № 0 (4823).
3. Гуриев С. Что известно о коррупции в России и можно ли с ней бороться? // Вопросы экономики. 2007. № 1. С. 11–18.
4. Роуз-Аккерман С. Коррупция и государство. Причины, следствия, реформы / пер. с англ. О. А. Алякринского. М. : Логос, 2003. 356 с.
5. Сатаров Г. А. Доклад на заседании диспут-клуба «Узлы экономической политики» Ассоциации независимых центров экономического анализа 29 июня 2006 г. // Вопросы экономики. 2007. № 1. С. 150–153.
6. Цинклер Е. Руководство Петербургской поликлиники МВД задержано по делу о взятках // Российская газета. 2021. № 8365.
7. Покровитель за 26 миллионов // Аргументы и факты. 2021. № 6.
8. Кто больше украл из бюджета? // Аргументы и факты. 2021. № 5.

Чернецова Юлия Александровна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Куликова Лидия Александровна²,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

ОЦЕНКА РОЛИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СИСТЕМЕ ФОРМИРОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Аннотация. Статья посвящена изучению места бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности предприятия. Приводится обзор текущего состояния мировой экономики и тенденций в развитии экономической деятельности, а также понимание сущности экономической безопасности, ее угроз. Анализируется влияние угроз на экономическую деятельность предприятия. После обозначения данных понятий исследуются роль и значение бухгалтерского учета в его влиянии на экономическую безопасность организации. По мнению авторов, бухгалтерский учет способствует формированию достоверной и качественной информации для контроля за обеспечением экономической безопасности предприятия.

Ключевые слова: экономическая безопасность, угроза экономической безопасности, бухгалтерский учет, источники угрозы экономической безопасности организации, внутренний контроль.

В настоящее время в условиях нестабильности мировой экономики, связанной с последствиями пандемии *COVID-19* и мировым кризисом, каждое предприятие как никогда заинтересовано в устойчивости и стабильности своего функционирования. Кроме того, ярко выражается стремление к расширению независимости и самостоятельности деятельности предприятий, возникновению новых рыночных форм хозяйствования и новых экономических феноменов. Очевидно, что абсолютно все субъекты хозяйствования стремятся получить максимальную прибыль от своей деятельности. В подобной ситуации возрастает роль бухгалтерского учета, повышающаяся с возникающей необходимостью контроля растущего уровня угроз.

В качестве одного из основных направлений обеспечения экономической безопасности на предприятии выступает пресечение влияния на его экономику различных угроз экономической безопасности, а также предупреждение порождающих их факторов. Под угрозой экономической безопасности организа-

¹ © Чернецова Ю. А., 2021.

² © Куликова Л. А., 2021.

ции понимают совокупность факторов, влекущих за собой препятствия на пути достижения экономических целей субъекта экономики [3]. Внутренние угрозы возникают, как правило, внутри самого предприятия. К ним можно отнести, например, нарушение режима сохранности сведений, противоправные действия сотрудников по отношению к организации и иные действия, составляющие угрозу для нормального функционирования предприятия. Внешние угрозы исходят вне организации, сотрудники которой, в свою очередь, никак не могут оказать на них влияние. К данному виду угроз относят политические факторы, общее социальное положение, экономическое положение в стране и т. д. [4].

Как уже говорилось ранее, предупреждение и борьба с экономическими угрозами являются основными задачами обеспечения экономической безопасности предприятия. Под вышеуказанным термином подразумевается совокупность мероприятий, направленных на достижение и поддержание должного уровня экономической безопасности организации и проводимых в целях реализации стратегического плана развития организации. Бесспорно, любое предприятие заинтересовано в поддержании должного уровня экономической безопасности, так как данный показатель иллюстрирует финансовую устойчивость и конкурентоспособность организации. Низкий уровень экономической безопасности предприятия приводит к снижению прибыли, а в крайнем случае может даже привести к банкротству. Достижение необходимого уровня экономической безопасности осуществляется посредством устранения внутренних и внешних угроз экономике предприятия, для выявления большей части которых необходим учет как один из основных элементов обеспечения экономической безопасности организации.

Основной функцией бухгалтерского учета являются сбор и формирование максимально достоверной и точной информации об интересующем субъекте экономики в целях последующего предоставления пользователям информации данных о реальном финансовом положении хозяйствующего субъекта. Бухгалтерия играет важную роль в поддержании экономической безопасности предприятия, так как при осуществлении своих основных задач субъектами бухгалтерского учета проводится значительное количество мероприятий по предупреждению и пресечению формирования недостатков, хищений, незаконного и неэффективного расходования денежных средств и материальных ценностей. Можно сказать, что бухгалтерский учет в определенной степени является связующим элементом между пользователями бухгалтерской информацией и хозяйственной деятельностью на предприятии. Он фиксирует данные о совершении фактов хозяйственной деятельности, обрабатывает их и передает в форме отчетов пользователям бухгалтерской информации. Также необходимо помнить, что в целях формирования бухгалтерией наиболее полной и качественной информации предприятию необходимо обеспечить ей взаимодействие с основными структурными подразделениями.

В настоящее время бухгалтерский учет на предприятии выполняет ряд значимых функций. Кроме того, нельзя забывать, что учет используется далеко не только в целях пресечения совершения различного рода преступлений, предметом которых выступают денежные средства и иные материальные ценности,

принадлежащие организации, но и для предупреждения и пресечения нарушений, совершаемых сотрудниками организации, нацеленных на объекты интеллектуальной собственности, такие как конфиденциальная информация, коммерческая тайна и т. д.

Предусмотрена следующая процедура осуществления учетного процесса:

1. Наблюдение объектов учета и их измерение в денежном выражении.
2. Регистрация фактов хозяйственной жизни в первичных учетных документах.
3. Обработка информации первичных учетных документов, ее группировка и обобщение, формирование регистров бухгалтерского учета.
4. Формирование отчетной документации: внутренней и внешней отчетности.

Специалисты службы экономической безопасности чаще всего выделяют следующие основные источники угрозы экономической безопасности организации, формируемые в системе ее бухгалтерского учета [2]:

- формирование не подходящего под сущность деятельности организации порядка внутреннего регулирования бухгалтерского учета;
- сбои в функционировании учетной системы;
- нарушение требований законодательства Российской Федерации;
- ошибки или намеренные нарушения, совершенные персоналом организации.

Необходимо также отметить еще один значимый элемент экономической безопасности предприятия – внутренний контроль. Внутренний контроль выражается в постоянном наблюдении за работой организации для проверки за соответствием принятых управленческих решений настоящему положению предприятия, а также для выявления несоответствий при выполнении принятых решений.

Анализируя все вышесказанное, можно убедиться, что бухгалтерский учет является значимым элементом в обеспечении экономической безопасности предприятия. Бухгалтерский учет позволяет не только предотвратить, но и предупредить появление угроз экономической безопасности предприятия и их последствий еще до того, как эти угрозы повлекут за собой значительный ущерб экономике предприятия. Основным методом обеспечения экономической безопасности являются формирование и предоставление пользователям достоверной бухгалтерской информации, а следовательно, предприятие должно наиболее ответственно подходить к данному вопросу. Таким образом, закономерно сделать вывод о том, что для поддержания необходимого уровня экономической безопасности предприятию необходимо максимально точно, объективно и качественно вести бухгалтерский учет на предприятии.

Список литературы

1. Баранников А. А., Сигидов Ю. И. Роль бухгалтерского учета и внутреннего контроля в обеспечении экономической безопасности организации // Научный журнал КубГАУ. 2012 № 6 (80). URL: <http://ej.kubagro.ru/2012/06/pdf/24.pdf> (дата обращения: 23.12.2020).
2. Вознесенская Н. В., Львова М. В. Роль организации бухгалтерского учета в обеспечении экономической безопасности предприятия // Экономика и управление: новые вызовы и перспективы. 2010. № 1. С. 250–252.

3. Гапоненко В. Ф., Беспалько А. А., Власков А. С. Экономическая безопасность предприятий. Подходы и принципы. М. : Ось-89, 2007. 208 с.

4. Кабанов А. А., Бончук Г. И. Внутренние и внешние угрозы экономической безопасности предприятия // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2008. № 1. С. 120–126.

Чернецова Юлия Александровна¹,
доцент кафедры экономики
и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

Родченкова Оксана Алексеевна²,
заместитель начальника
кафедры правовой и гуманитарной подготовки
Тверского филиала
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ В СФЕРЕ РАСЧЕТОВ ПО ДОГОВОРАМ ПОРУЧЕНИЯ

Аннотация. В статье рассматриваются отдельные аспекты обеспечения экономической безопасности предприятия в сфере заключения и исполнения договоров поручения как со стороны поверенного, так и со стороны доверителя. Предлагается создать ряд условий, которые, по мнению авторов, могли бы минимизировать угрозы поверенного и доверителя и тем самым обеспечить экономическую безопасность хозяйствующего субъекта в указанной сфере.

Ключевые слова: договор поручения, поверенный, доверитель, экономическая безопасность.

Исследование различных аспектов обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в сфере расчетов по договорам поручения в настоящее время весьма актуально, поскольку с точки зрения экономической защищенности предприятия очень важно выявить источники появления угроз для поверенного и доверителя. Кроме того, освещение данной проблематики необходимо потому, что это существенно влияет на состояние бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, в связи с чем возникает острая необходимость в определении комплекса мероприятий, целью которых будет устранение наиболее значимых и вероятных угроз экономической защищенности обоих участников договора поручения.

Договор поручения регламентирован гражданским законодательством. Так, согласно ст. 971 ГК РФ договор поручения представляет собой соглашение, в силу которого одна сторона – поверенный – обязуется совершить от имени и за счет другой стороны – доверителя – определенные юридические действия согласно заключенному между ними договору [1].

¹ © Чернецова Ю. А., 2021.

² © Родченкова О. А., 2021.

Сущность данного договора заключается в том, что сторона совершает установленные юридически значимые действия не лично, а через посредника, который от имени этой стороны и выполняет требуемые действия.

Практически же, если отношения поверенного и доверителя оформляются некачественно, с ошибками, то это может представлять собой угрозы экономической безопасности как одного, так и другого участника договора поручения. Тогда выявление соответствующих угроз и снижение их воздействия на финансово-хозяйственную деятельность предприятий требуют разработки и использования новых приемов, методов и инструментов, а также привлечения ряда специфических источников информации.

Уровень защищенности предприятия от негативного влияния в определенной сфере его деятельности зависит от количества и качества проводимых мероприятий по сбору, обобщению и анализу требуемой информации из различных источников (внешних или внутренних). Так, выводы об уровне экономической безопасности предприятия в сфере заключения и исполнения договора поручения напрямую зависят от множества взаимосвязанных и взаимозависимых факторов.

Организация экономической безопасности в сфере договоров поручения включает в себя несколько масштабных аспектов:

- механизм борьбы с угрозами для договоров в области экономической безопасности – разработка программы противодействия угрозам экономической безопасности;
- выявление и нейтрализация факторов уязвимости договоров к угрозам – организация систематического контроля за агентами;
- реализация комплекса мер защиты договоров поручения от внутренних угроз – конкретные процедуры защиты.

Мы считаем, что необходимым условием обеспечения экономической безопасности в указанной сфере является то, что на предприятии:

- 1) организована и действует служба безопасности, которая должна иметь достаточно развитую структуру, обеспечивающую эффективность ее работы;
- 2) действуют режим охраны и контроль доступа к коммерческой информации договоров;
- 3) организован внутренний контроль финансово-экономических операций по договорам поручения;
- 4) закреплены процедуры оценки агентов и адвокатов.

Эффективность системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта в сфере заключения и исполнения договоров поручения определяется некоторыми признаками (табл.).

Таблица

Эффективность системы экономической безопасности хозяйствующего субъекта в сфере заключения и исполнения договоров поручения

№ п/п	Элемент	Характеристика
1	Организационная структура предприятия	Функционирует служба, работа которой направлена на обеспечение экономической безопасности хозяйствующего субъекта

№ п/п	Элемент	Характеристика
2	Служба безопасности	Имеет сложную структуру с обособленными подразделениями, охватывает все составляющие экономической безопасности договоров
3	Прочие подразделения	Система экономической безопасности должна соответствовать масштабу деятельности предприятия

Программа противодействия угрозам экономической безопасности по договорам поручения – это комплекс мероприятий с учетом необходимых управленческих действий и конкретных процедур для эффективного выявления угроз агентам и минимизации ущерба интересам доверителя.

Для нейтрализации слабых звеньев и противодействия внутренним угрозам в организации должен проводиться систематический контроль договоров. Уровень контрольной деятельности должен постоянно совершенствоваться [4, с. 143]. Принимаемые решения финансового, коммерческого, кадрового, технологического характера могут способствовать как росту, так и снижению угроз экономической безопасности договоров поручения и агентирования. Служба экономической безопасности должна акцентировать внимание на оценке всех подобных решений, которые без исключения должны быть обоснованы, а необходимость их реализации – экономически подтверждена. На крупных предприятиях чаще всего функционирует обособленная аналитическая служба, однако одно ее наличие не гарантирует достижение нужного результата. В связи с этим довольно актуальным и необходимым условием обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в указанной сфере является привлечение внешних аудиторов.

Следует еще раз подчеркнуть специфичность исследуемого вида договоров – договора поручения – как с точки зрения бухгалтерского учета, так и с точки зрения обеспечения экономической безопасности страны, поскольку этот вид договоров предоставляет широкую возможность их субъектам для построения взаимовыгодных и эффективных правовых отношений.

Кроме того, следует также учитывать тот факт, что данная сфера гражданско-правовых договоров имеет ряд недостатков – правовых пробелов, создающих благоприятную среду для недобросовестного выполнения участниками правоотношений своих обязательств, установленных договорами, что в свою очередь приводит к отрицательным последствиям для остальных контрагентов, организаций и экономической безопасности государства в целом.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 27.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027.
2. Абрамова Н. В. Договоры поручения, комиссии. Агентские договоры. М. : Налог-инфо, 2004. 170 с.
3. Дятлова А. Ф. Бухгалтерский учет : учебное пособие. М. : Научный консультант, 2017. 192 с.

4. Чернецова Ю. А., Родченкова О. А. Бухгалтерский учет : учебно-практическое пособие. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020. 227 с.

5. Яргутова В. Ю., Кудакова К. С. Особенности бухгалтерского учета операций по договору поручения // Сибирский экономический журнал. 2019. № 2 (2). URL: <https://sibeeconom.com/archive/2/53> (дата обращения: 21.01.2021).

Янсапов Матвей Андреевич¹,
курсант факультета
подготовки сотрудников полиции
Уральского юридического института МВД России

Михайлова Наталья Сергеевна²,
доцент кафедры
социально-экономических дисциплин
Уральского юридического института МВД России,
кандидат экономических наук, доцент

СТРУКТУРА И НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Аннотация. Целесообразность создания и профессиональной деятельности рассматриваемого в статье подразделения очевидна. С учетом постоянно меняющихся условий развития экономических систем требует пересмотра и сам подход по их формированию и внутреннему распределению. В статье раскрываются структура, направления деятельности и принципы организации отдела экономической безопасности и противодействия коррупции. Приведена сравнительная характеристика организации оперативной работы отдела экономической безопасности и противодействия коррупции по зональному и зонально-отраслевому принципу. Проведен анализ влияния на общий уровень преступности изменения принципа организации деятельности подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции от отраслевого к смешанному (зонально-отраслевому). Научная обоснованность такого разделения и его методический аспект идентификации дают возможность обосновать критерии показателей и специфику деятельности.

Ключевые понятия: экономическая безопасность, экономические и коррупционные преступления, органы внутренних дел, подразделение экономической безопасности и противодействия коррупции.

Экономическая безопасность является одним из основных приоритетов любого государства. Значение и роль экономической безопасности состоят в том, чтобы формировать и укреплять позиции государства в глобальной мировой системе [2, с. 228]. Интересы государства соблюдаются, а эффективные социально-экономические решения принимаются, если достигнута экономическая безопасность страны [1, с. 14]. Достичь этой цели помогают органы финансовой системы, законодательные органы в лице Федерального Собрания Российской Федерации, а также службы исполнительной власти в лице органов внутренних дел, в частности отдел экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – *ЭБиПК*), осуществляющий свою деятельность по выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию преступлений экономической и коррупционной направленности [4, с. 131].

¹ © Янсапов М. А., 2021.

² © Михайлова Н. С., 2021.

Рассмотрим структуру отдела ЭБиПК УМВД России по городу К. по зонально-отраслевому принципу:

1. Отделение ОЭБиПК № 1 по Л-скому району.
2. Отделение ОЭБиПК № 2 по К-скому району
3. Отделение ОЭБиПК № 3 по О-скому району
4. Отделение ОЭБиПК № 4 по В-скому району
5. Отделение ОЭБиПК № 5 по Ж-скому району

6. Отделение ОЭБиПК по подрыву экономических основ организованных групп, противодействию легализации доходов, полученных от преступлений экономической направленности, пресечению финансирования террористической, экстремистской деятельности.

7. Отделение ОЭБиПК по противодействию коррупции и борьбе с хищением и нецелевым использованием бюджетных средств.

8. Отделение ОЭБиПК № 6 по Ч-скому району.

9. Отделение ОЭБиПК № 7 по О-скому району.

ОЭБиПК осуществляет свою деятельность, распределяя оперативную работу по территориальному признаку, т. е. по районам. В то же время существуют отделения, которые осуществляют свою правоохранительную деятельность в отношении определенной отрасли (направления). Специфика такого деления заключается в осуществлении одними отделениями оперативной работы по всем направлениям работы в рамках одного района; другие же отделения не ограничиваются территориальными рамками одного района и осуществляют оперативную деятельность во всем городе по строго определенному направлению. Необходимо отметить, что 70 % из числа отделений располагаются в управлении МВД России по городу. Остальные отделения дислоцируются в отделах полиции по своему району.

Рассмотрим структуру отдела ЭБиПК УМВД России по городу К. по отраслевому принципу:

1. Отделение «К» (по борьбе с коррупцией).

2. Отделение «М» (по борьбе с экономическими преступлениями в сферах машиностроения и металлургии).

3. Отделение «О» (по борьбе с организованной преступностью экономической направленности).

4. Отделение «Б» (по борьбе с экономическими преступлениями в бюджетной сфере).

5. Отделение «Ф» (по борьбе с экономической преступностью в сферах финансовой деятельности и банкротства).

6. Отделение «Т» (по борьбе с экономической преступностью в сфере ТЭК и химии).

7. Отделение «П» (по борьбе с экономической преступностью в сферах сельского хозяйства, водных биоресурсов, торговли, пищевой, лесной, легкой промышленности, строительстве и ЖКХ).

В 2017 г. ОЭБиПК УМВД России по городу К. перешел от отраслевого принципа оперативной работы к зонально-отраслевому. До 2019 г. структурное деление ОЭБиПК выглядело так, как представлено во втором перечне.

Отделения представляли собой структурное подразделение ОЭБиПК по строго определенному направлению экономической преступности, осуществляли оперативную работу по своей линии в рамках всего города.

Проводя сравнительный анализ структуры деятельности ОЭБиПК, организованной по разным принципам и направлениям работы, необходимо обратить внимание на следующие моменты.

Во-первых, структурирование оперативных сотрудников по определенному направлению, способствует развитию и своевременному пресечению, и раскрытию новых видов преступлений по той или иной линии. Это связано с колоссальным опытом работы оперативных сотрудников в одном направлении, который позволяет им на высоком уровне осуществлять правоохранительную деятельность. Что касается зонально-отраслевого принципа, то оперативная работа по всем направлениям экономических преступлений, куда более трудоемка, и очень важный вопрос с качественной составляющей раскрытия тех или иных преступлений, не всегда оперативный сотрудник обладает необходимой базой знаний для качественного и эффективного раскрытия преступления.

Во-вторых, значимым преимуществом зонально-отраслевого принципа организации деятельности оперативного подразделения является наличие четких территориальных границ обслуживаемого района. Осуществлять оперативную работу в отношении всего города затруднительно ввиду низкой мобильности и большого объема обслуживаемых объектов. Оперативным сотрудникам, обслуживающим один район, в этом отношении несколько проще, – у них ограниченное количество объектов, меньшая зона обслуживания, что, безусловно, влияет на мобильность и своевременность в раскрытии экономических преступлений.

Основываясь на статистических данных Генеральной прокуратуры Российской Федерации, проанализируем влияние реструктуризации оперативной работы ОЭБиПК на общий уровень преступности (табл.).

Таблица

Общий уровень преступности, 2015–2019 гг.

Количество зарегистрированных преступлений	2015	2016	2017	2018	2019	2018 к 2017	2019 к 2017
Экономической направленности – всего	112 445	108 754	105 087	109 463	104 927	1,04	1,00
Налоговых	9 041	9 283	8 654	7 630	4 503	0,88	0,52
Коррупционной направленности	32 455	32 924	29 634	30 495	30 991	1,03	1,05
Экологических	24 856	23 688	24 379	23 899	22 230	0,98	0,91
Террористического характера	1 538	2 227	1 871	1 679	1 806	0,90	0,97
Экстремистских	1 329	1 450	1 521	1 265	585	0,83	0,38
Связанных с ОПК	0	0	525	673	784	1,28	1,49
Совершенных в особо крупном размере	37 802	37 087	37 412	38 509	39 235	1,03	1,05
Прочие	5 424	2 095	1 091	5 313	4 793	4,87	4,39

В первую очередь необходимо отметить общее снижение уровня экономической преступности в период с 2015 по 2019 г. Однако по сравнению с 2017 г. общий уровень преступности не изменился. С 2015 по 2017 г. происходит стабильное уменьшение количества зарегистрированных преступлений экономической направленности. Это связано со сложившимся в ОЭБиПК форматом оперативной работы по строго определенным направлениям. Реструктуризация 2017 г. приводит к увеличению зарегистрированных преступлений в 2018 г. на 4,1 %. Данный факт является следствием перемен в организации работы ОЭБиПК. Основную часть преступлений составляют следующие категории: коррупционной направленности, экологические, экономические, совершенные в особо крупном размере. Наблюдается постепенный рост числа коррупционных преступлений, которые, безусловно, занимают одно из ключевых направлений деятельности ОЭБиПК. Аналогична ситуация с экономическими преступлениями, совершенными в особо крупном размере, количество которых продолжает увеличиваться в каждом отчетном периоде.

Действующее структурирование оперативной работы ОЭБиПК является сбалансированным и приводит к хорошим результатам в служебной деятельности. Отделение по противодействию коррупции и хищению бюджетных средств показывает высокие результаты оперативной работы по раскрытию преступлений коррупционной направленности.

Оценивая влияние реорганизации ОЭБиПК на эффективность деятельности всего подразделения, нельзя однозначно сказать, какой из множества факторов повлиял на положительный эффект деятельности отдела экономической безопасности и противодействия коррупции. Это могут быть своевременные профилактические мероприятия, которые привели к общему снижению уровня преступности по отдельным категориям преступлений, либо профессионализм оперативных сотрудников, позволяющий им из года в год показывать высокие результаты оперативной работы, выявлять, пресекать и раскрывать все большее количество преступлений экономической и коррупционной направленности.

Список литературы

1. Аверьянова О. В. Система и структура обеспечения экономической безопасности // Экономика, управление, финансы : материалы IV Международной научной конференции (г. Пермь, апрель 2015 г.). Пермь : Зебра, 2015. С. 14–16.
2. Базиев А. Х. Угрозы экономической безопасности России и предложения по их минимизации // Молодой ученый. 2017. № 48 (182). С. 227–229.
3. Васильев С. Л. Основные направления обеспечения экономической безопасности России в современных условиях // Молодой ученый. 2019. № 42 (280). С. 174–177.
4. Смирнова Л. Я. Совершенствование деятельности органов внутренних дел по обеспечению экономической безопасности в сфере электронной коммерции // Вестник Московского университета МВД России. 2015. № 9. С. 130–134.