

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Министерство внутренних дел Российской Федерации
Московский университет Министерства внутренних дел
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

**Всероссийская научная конференция
(15 декабря 2023 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

2024

© Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя, 2024
ISBN 978-5-9694-1531-7

УДК 338
ББК 65.9
О-13

Рецензенты:
оперуполномоченный по особо важным делам 15-го отдела
Управления «П» ГУЭБиПК МВД России
кандидат экономических наук **А. Е. Ляпин**;
старший оперуполномоченный по особо важным делам ГУ МВД России
по Московской области **Н. В. Гайфулин**

Составитель *А. В. Орлов*

Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях
О-13 : Всероссийская научная конференция, 15 декабря 2023 г. : сборник научных трудов / [сост. А. В. Орлов]. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2024. – 424 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 978-5-9694-1531-7

Сборник научных трудов подготовлен по итогам Всероссийской научной конференции «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях», проведенной 15 декабря 2023 г. на базе Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя.

Тематика проблемных вопросов обеспечения экономической безопасности России в современных условиях охватывает такие аспекты, как возможности применения аналитических методов для мониторинга экономической безопасности и устойчивого развития, реализации экономико-статистического анализа рыночного производства, совершенствования механизмов и методического обеспечения экономической и финансовой безопасности.

Издание адресовано курсантам и слушателям образовательных организаций МВД России, преподавателям, адъюнктам, докторантам, а также практическим сотрудникам правоохранительных органов.

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, 2024

Издание подготовлено
с помощью программного обеспечения Microsoft Word

В авторской редакции

Компьютерная верстка *Колодинская В. Р.*

Подписано к изданию 29.02.2024

Объем издания: 6 568 Кб

1 электронный оптический диск (CD-R)

ISBN 978-5-9694-1531-7



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

СОДЕРЖАНИЕ

Борисова Е. В.

Актуальные вопросы выявления и расследования кибермошенничеств
в современных условиях..... 12

Бобошко В. И., Кузьмин Е. А.

Актуальность и перспективы экономических отношений
России и Индии в современных условиях 16

Быковская Ю. В.

Роль внутреннего финансового аудита организаций
государственного сектора в обеспечении экономической безопасности..... 20

Долбилов А. В.

Актуальные вызовы и угрозы для развития российской экономики..... 25

Елизарова В. В.

Безработица и государственная политика 30

Зауторова Э. В.

Экономическая преступность и дистанционные преступления
против граждан 34

Ковтун В. В.

К вопросу подготовки сотрудников органов внутренних дел
Российской Федерации к командировкам в зону проведения
специальной военной операции 38

Ковтунова С. Ю.

Экономическое развитие общества как фактор
экономической безопасности государства 41

Кузнецова Е. И.

Тенденции цифровой трансформации экономики
в обеспечении экономической безопасности 45

Купрещенко Н. П.

Основные внутренние угрозы экономической безопасности России..... 49

Курманов М. Ф.

Методика обеспечения экономической безопасности производителя
специальной техники в условиях нестабильности экономики..... 54

Кушхова А. А.

Экономическая безопасность региона через призму динамики
миграционных процессов 59

Мацкевич Д. А.

Использование данных автоматизированного учета
в целях выявления экономических преступлений 65

Милославская М. М., Петров Г. В.

Функциональные составляющие экономической безопасности
хозяйствующего субъекта 69

Нестяк С. Н.

К вопросу об использовании иммерсивных технологий
при подготовке сотрудников правоохранительных органов 74

Редкоус В. М.

Некоторые вопросы законодательного обеспечения
экономической безопасности в государствах – участниках СНГ 82

Русавская А. В.

Внутренние факторы устойчивости региональных экономических систем 92

Сафохина Е. А.

Анализ и оценка коррупционных преступлений
на современном этапе 95

Столярова Н. А.

Антикоррупционные механизмы закупочной деятельности 100

Суслов Д. А.

Экономическая безопасность и цифровая трансформация ТЭК 103

Сучков С. Л.

Перспективные направления деятельности государства
по минимизации угроз экономической безопасности,
возникающих вследствие применения экономических санкций
в отношении России 107

Хазиева Р. Р., Ишимеева А. С.

Международное право для интеграции целей
и задач устойчивого развития 111

Чернецова Ю. А., Бормотин В. Н.

К вопросу бухгалтерского учета на забалансовых счетах 115

Юлова Е. С.

Защита градообразующих организаций при банкротстве
как фактор обеспечения экономической безопасности России 119

Орлов А. В.

Анализ реализации направлений антиинфляционной политики
в Российской Федерации 124

Асеева М. В.

Отдельные аспекты обжалования не вступивших в законную силу
постановлений по делам об административных правонарушениях 128

Батурина Е. В.

Мониторинг теневого денежного потока как инструмент обеспечения
экономической безопасности России 135

<i>Гармышева А. А.</i> Противодействие дроблению бизнеса: анализ, тенденции и перспективы.....	140
<i>Петровский М. В.</i> Уязвимость информационной составляющей банковской системы как угроза экономической безопасности	145
<i>Соболева А. А.</i> Современные тенденции теневизации хозяйственно-экономических процессов в сельском хозяйстве	148
<i>Щеглова Н. В.</i> Взаимосвязи и взаимозависимости экономической безопасности и тенденций состояния человеческого потенциала региона.....	153
<i>Азотов Д. В.</i> Проблемы расследования экономических преступлений, связанных с криптовалютой.....	157
<i>Атаев Т. Т.</i> Актуальные направления деятельности МВД России по обеспечению экономической безопасности сферы малого бизнеса.....	161
<i>Бакланова Я. В.</i> Выявление следов экономических преступлений в деятельности экономического субъекта на основе данных бухгалтерского учета.....	164
<i>Беломыльцева А. А.</i> Анализ современного состояния камеральных и выездных налоговых проверок в Российской Федерации	168
<i>Белянкин Я. А.</i> Цифровая экономика как приоритетное направление обеспечения экономической безопасности России.....	175
<i>Богачева К. С., Гвозденко А. С.</i> К вопросу о влиянии государственных мер поддержки малого и среднего предпринимательства на примере Воронежской области в условиях санкционного давления.....	179
<i>Валуева К. Л.</i> Деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности России.....	184
<i>Верещагина Д. А.</i> Влияние введенных санкций на внешние торгово-экономические отношения России	188
<i>Войтухова А. А.</i> Бухгалтерский учет имущества, похищенного в процессе деятельности организации.....	192

<i>Горбачев В. А.</i> Влияние безработицы на экономическую безопасность России в современных условиях.....	199
<i>Гордеев К. А.</i> К вопросу о развитии экологического аудита в Российской Федерации в качестве инструмента обеспечения экономической безопасности.....	201
<i>Димулин Д. В.</i> Влияние миграции на экономическую безопасность России в современных условиях.....	204
<i>Евтюхин Г. А.</i> Обеспечение экономической безопасности в современной России	208
<i>Ершова Е. Ю.</i> Бухгалтерская (финансовая) отчетность как инструмент повышения экономической безопасности организации	216
<i>Ешкина О. И., Митяков Е. С.</i> Методический инструментальный анализ экономической безопасности промышленных экосистем	219
<i>Иванов С. С.</i> Теневая экономика и ее влияние на экономическую безопасность.....	223
<i>Ильин М. В.</i> Актуальные проблемы использования национальной платежной системы в Российской Федерации.....	227
<i>Капиунов Д. С.</i> Влияние недостатков и потерь от порчи ценностей на экономическое состояние предприятия	231
<i>Кириков Д. М.</i> Актуальные направления взаимодействия ФТС России и МВД России в противодействии распространению фальсифицированных лекарственных средств	234
<i>Кривенцов Н. М.</i> Цифровой рубль и его влияние на экономическую безопасность	237
<i>Крылов С. А.</i> Правые партии Второй Речи Посполитой	241
<i>Куличенко М. Ю.</i> Проблемы выявления и раскрытия взяточничества подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями и противодействия коррупции	248
<i>Леонов Я. П.</i> Современные тенденции развития и укрепления экономической безопасности Российской Федерации.....	251

<i>Лобзин Е. Ю.</i> Инновационные подходы к развитию экономики и их роль в обеспечении экономической безопасности страны	255
<i>Ломов М. С.</i> Ключевая ставка как инструмент монетарной политики Банка России.....	258
<i>Лопатин Д. А.</i> Коррупция в торговле	262
<i>Лошкарев М. И.</i> Оценка эффективности камерального контроля в Российской Федерации	265
<i>Магей К. Я.</i> Проблемы обеспечения технологического суверенитета России	268
<i>Майков А. С.</i> Развитие импортозамещения в условиях кризиса для финансового рынка России	272
<i>Малахов С. Ю.</i> Налоговые правонарушения и преступления как угроза экономической безопасности государства	276
<i>Малахова А. И.</i> О некоторых аспектах совершенствования взаимодействия органов внутренних дел с налоговыми органами и органами прокуратуры при расследовании налоговых преступлений	280
<i>Мельникова С. Д.</i> Обобщение видов экономических правонарушений, связанных с бухгалтерским учетом расчетов с персоналом по прочим операциям, для принятия управленческих решений хозяйствующим субъектом	284
<i>Мерзлякова Д. С.</i> Государственные программы как инструмент достижения национальных целей развития Российской Федерации	290
<i>Микийчук И. И.</i> Проблемы проведения налоговых экспертиз при выявлении налоговых преступлений и пути их совершенствования.....	294
<i>Михайлов П. А.</i> Проблемные вопросы на стадии возбуждения уголовного дела по преступлениям экономической направленности	298
<i>Мишина А. А.</i> Влияние санкций на развитие преступлений экономической направленности	303

<i>Муклецова И. А.</i> Актуальные вопросы совершенствования деятельности основных субъектов противодействия преступлениям коррупционной направленности.....	308
<i>Мусаева М. Т.</i> Основные виды нарушений налогового законодательства.....	312
<i>Никонов А. А.</i> Коррупция в таможенной системе: методы и меры противодействия.....	316
<i>Носырев А. А.</i> Влияние санкций на деятельность таможенных органов Российской Федерации	320
<i>Павлов В. Ю.</i> Актуальные вопросы обеспечения сохранности вещественных доказательств при производстве предварительного расследования.....	323
<i>Петрова П. П.</i> ESG-трансформации. Влияние новых условий на экономику России	327
<i>Плотников С. Е.</i> Исследование налоговой отчетности в ходе выездной налоговой проверки	332
<i>Поляков Н. А.</i> Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности.....	337
<i>Попадьина В. А.</i> Влияние международных санкций на банковский сектор Российской Федерации	342
<i>Сапожникова Д. А.</i> Влияние коррупционной деятельности на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации.....	347
<i>Седин Д. А.</i> Анализ и прогнозирование факторов, влияющих на экономическую безопасность Российской Федерации в современных условиях.....	351
<i>Сергеев Л. А.</i> Роль таможенных органов в борьбе с контрабандной продукцией	353
<i>Серегин В. Р.</i> Современные проблемы формирования инвестиционного климата в Российской Федерации	357
<i>Смирнов Д. О.</i> Направления обеспечения технологического суверенитета в условиях санкционных ограничений.....	362

<i>Стеньшина Т. Д.</i>	
Налоговый контроль: перспективы развития и пути совершенствования.....	367
<i>Ступникова Ю. А.</i>	
Обеспечение безопасности банковской системы России	372
<i>Таран К. А.</i>	
Полномочия органов внутренних дел по контролю налогов в целях обеспечения экономической безопасности.....	376
<i>Толстова О. В.</i>	
Особенности выявления налоговых правонарушений в строительстве.....	380
<i>Успун А. М.</i>	
Влияние безработицы на экономическую безопасность Российской Федерации	384
<i>Фартушняк А. Г.</i>	
Выявление ошибок и нарушений в бухгалтерском учете нематериальных активов как направление работы по обеспечению экономической безопасности хозяйствующего субъекта	388
<i>Харитонова А. И.</i>	
Основные угрозы экономической безопасности России и пути их преодоления.....	391
<i>Чеботарев Д. Е.</i>	
Теоретический подход к угрозам и вызовам экономической безопасности России. Основные направления органов внутренних дел по ее обеспечению.....	395
<i>Шибалкина С. А.</i>	
Направления деятельности МВД России по противодействию мошенничеству при приобретении товаров и услуг в сети Интернет	399
<i>Шило Д. И.</i>	
Актуальные направления деятельности МВД России по противодействию хищениям при закупках как основной угрозе экономики России	403
<i>Шичкин В. А.</i>	
Влияние электронных денежных средств на экономику России	406
<i>Шмонова Е. Д.</i>	
Уклонение от уплаты налога на добавленную стоимость как угроза экономической безопасности	409

Щербаков А. В.

Данные бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами
как источник информации при выявлении
экономических правонарушений и преступлений..... 413

Юдин Н. А.

Оценка угроз в демографической сфере и их влияние
на экономическую безопасность страны 418

Яркина К. С.

Национальная система платежных карт «МИР»:
тенденции и перспективы..... 421

Борисова Е. В.¹,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАССЛЕДОВАНИЯ КИБЕРМОШЕННИЧЕСТВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Сегодня мы наблюдаем за тем, что преступность начинает занимать значительное место в интернет-пространстве. Общественная опасность преступности заключается в том, что она приобретает с каждым годом все более глобальный характер. Широкое и быстрое распространение достижений цифрового общества, вхождение их в повседневную жизнь каждого человека дало преступникам массу новых средств и способов совершения преступлений.

Как показывает статистика, количество преступлений, совершенных с использованием информационно-телекоммуникационных технологий или в сфере компьютерной информации, в последние годы значительно увеличилось. По данным ГИАЦ МВД России, таких преступлений было зарегистрировано: в 2019 г. – 294 409 (рост на 68,5 %), в 2020 г. – 510 396 (рост на 73,4 %), в 2021 г. – 517 722 (рост на 1,4 %), в 2022 г. – 522 065 (рост на 0,8 %).

Кроме того, с использованием компьютерных и информационно-телекоммуникационных технологий готовятся и совершаются другие виды преступлений, в том числе тяжкие и особо тяжкие по своим потенциальным и реализованным последствиям. Например, с использованием подобных технологий в 2020 г. в Российской Федерации было осуществлено 212 фактов публичного призыва к террористической и 257 фактов к экстремистской деятельности, а в 2022 г. – 232 и 340 подобных преступных действий соответственно.

Следует уделять пристальное внимание таким незаконным деяниям в изучаемой области, как мошенничество, кибератаки, утечки информации, несанкционированный доступ, нежелательный контент, потеря данных, кибервойны. Рассмотрим некоторые примеры способов и приемов кибермошенничеств в современных условиях.

По статистике, в среднем злоумышленники похищают у человека за одну операцию 15 300 руб. Кибермошенничества часто осуществляются с применением методов социальной инженерии, с использованием психологических приемов с акцентированием на эмоциях страха, радости, любопытства и других. Используя данные приемы, киберпреступники не дают жертве времени обдумать ситуацию и распознать обман. Например, используются следующие схемы:

Схема № 1. «Войти в доверие». Схема вызывает доверие, так как преступники часто представляются официальными должностными лицами, а также обращаются к жертве, используя ее персональные данные:

¹ © Борисова Е. В., 2024.

1. «Здравствуйте, Мария Ивановна! Из собеса беспокоят, Вам положена выплата, перечисляем только на карту! Нужен трехзначный код на обороте и код из SMS».

2. «Здравствуйте, Мария Ивановна! Вам поступило письмо от портала Госуслуги, вам положена денежная компенсация».

3. «Здравствуйте, Мария Ивановна! Из полиции беспокоят, Ваш сын Иван попал в ДТП и просил перевести деньги по XXXXXX номеру телефона».

Способ незаконного получения персональных данных может осуществляться при помощи подобных рассылок: «Уважаемый клиент! Отдел по работе с клиентами банка уведомляет Вас о том, что в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ “О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма” и Положения Банка России от 19.08.2004 № 262-П “Об идентификации кредитными организациями клиентов и выгодоприобретателей в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма” Вы должны представить информацию согласно форме “Информационные сведения Клиента”, доступной в Личном кабинете по ссылке Форма “Информационные сведения Клиента”. В случае не предоставления информации до 17:00 XX.XX.XXXX г. все Ваши счета будут заморожены до предоставления информации. С уважением, Банк».

Схема № 2. «Запугать». Схема вызывает страх неисполнения требований у жертвы, так как преступники также представляются официальными должностными лицами, обращаются к жертве, используя ее персональные данные и запугивают тем, что наступит некое неблагоприятное событие:

1. «Здравствуйте! Это сотовый оператор «XXX». Назовите код из SMS, иначе отключим ваш номер!»

2. «Здравствуйте! Это из полиции, вы совершили незаконный платеж, срочно переводите нам все деньги или вас ждет тюрьма!»

3. «Здравствуйте! Это служба безопасности Вашего банка – вас пытаются ограбить! скажите нам код и CVV вашей карты».

Схема № 3 «Бесплатный сыр». Схема вызывает радость у жертвы от получения «выигрыша», получения бесплатных медицинских, юридических или каких-либо других услуг:

1. «Здравствуйте! Акция только один день! Всем, прошедшим опрос, тонометр в подарок. Но сначала оплатите доставку – 1500 рублей».

2. «Здравствуйте! Наша юридическая фирма предлагает решить все Ваши проблемы, консультация бесплатно! Укажите данные на сайте!»

3. «Здравствуйте! Вам положена компенсация от государства, но необходимо оплатить пошлину».

В современных реалиях необходимо соблюдать правила по защите от кибермошенничеств. Во-первых, никому не сообщать информацию на банковской карте (это персональная информация: номер карты, имя владельца, срок действия карты, код CVC/CVV, ПИН-код и код из пуш-уведомлений). Во-вторых, быть бдительными при обращении с терминалами. Необходимо прикрывать рукой вводимый ПИН-код, сохранять чеки, полученные в банкомате и магазине, не хранить информацию о ПИН-коде и карту в одном месте, не оставлять карту

без внимания, не передавать посторонним лицам, использовать надежные банкоматы, так как иногда преступники используют специальное оборудование (скиммер) для хищений с банковских карт в терминалах. Скиммер – это миниатюрное считывающее переносное устройство, которое может крепиться к банкомату и считывать данные карт: реквизиты, ПИН-код, всю информацию, записанную на магнитной полосе. Скиммером может быть пластиковая накладка, прикрепляемая к картридеру, миниатюрная видеокамера в держателе для брошюр рядом с банкоматом, специальные наклейки на клавиатуру, считывающие порядок набора ПИН-кода. В-третьих, проявлять внимание при пользовании личными электронными устройствами: телефоном, ноутбуком, планшетом. Никому не говорить свой логин и пароль для входа в интернет-банк, защищаться от «вирусов», ставя антивирусные программы, выбирать безопасные сайты, желательно завести отдельную карту для оплаты покупок в Интернете, подключить SMS-оповещение об операциях с картой.

Необходимо также проявлять бдительность при поиске работы и трудоустройстве. Например, ООО «Стратегия», находящаяся в «Москва-Сити», – это мошенники, которые приглашают людей на работу на должность аналитика, убеждая, что нужно вложить деньги на биржевой счет и начать торговать на бирже, но сначала пройти платное обучение, которое стоит 10 000 руб. за час обучения.

В последнее время участились случаи кибермошенничества с привлечением средств «на индивидуальный инвестиционный счет» или «брокерский счет», а также «инвестиций» в финансовые пирамиды, в «Форекс». Все эти способы характеризуются следующими признаками: обещания сверхвысокой гарантированной доходности; отсутствие лицензии Банка России; компания – «новичок» на финансовом рынке и о ней нет сведений; отсутствие собственных основных средств и активов, а только заемные; предварительные взносы с участников; выплаты за счет средств других вкладчиков; размытые формулировки инвестиционной деятельности; в договоре (если он есть) четко не прописаны обязательства организации перед инвестором; просят приводить новых клиентов.

Организации также часто становятся жертвами кибератак, наносящих им значительный ущерб. Например, фишингу подверглись разработчики компании deBridge: атакующий разослал письма сотрудникам компании с адреса руководителя. В письме содержался файл с вирусом. Фишинговые атаки на пользователей проектов довольно часто связаны с предшествующими утечками персональных данных.

В законе предусмотрены общая норма о мошенничестве (ст. 159 УК РФ) и специальные нормы о мошенничестве, совершаемом в отдельных сферах народного хозяйства (в сфере кредитования, при получении выплат, с использованием платежных карт, в сфере страхования и в сфере компьютерной информации (ст.ст. 159.1–159.6 УК РФ).

С объективной стороны мошенничество выражается в совершении альтернативных действий, последствию в виде имущественного ущерба, причинной связи и специфическом способе (обмане или злоупотреблении доверием).

На сегодняшний день наиболее актуальна концепция формирования границ и технологической сущности кибернетического пространства через конкурент-

ную борьбу ведущих компаний, предоставляющих технологические услуги по защите связи государствам и компаниям в кибернетическом пространстве.

Ключевой фактор, повлиявший на конъюнктуру рынка кибербезопасности в России в последнее время, – беспрецедентное количество хакерских атак на отечественные компании самых разных сфер бизнеса и активная позиция регуляторов и государства, переводящая практическую, результативную кибербезопасность в число ключевых потребностей. Вторая история, которая качественно изменила рынок, – быстрый и массовый уход из страны зарубежных производителей средств защиты информации. Несмотря на то, что прогнозы аналитиков были скорее отрицательными (ожидалось сокращение объема рынка – денег, выплаченных клиентом, – на 11 %), по предварительной экспертной оценке Positive Technologies, рынок информационной безопасности в России за прошлый год вырос на 10–20 %. Массовые атаки, под которыми оказалась инфраструктура российских компаний, нашли отражение в существенном росте доли услуг в области кибербезопасности (связанных с анализом защищенности, мониторингом событий ИБ, реагированием на инциденты и их расследованием). В частности, объем подобных работ в Positive Technologies вырос более чем в два раза.

Отечественный рынок кибербезопасности испытывает как никогда острую потребность в новых квалифицированных кадрах: число кибератак постоянно растет, и подписанный в мае 2022 г. указ Президента Российской Федерации «О дополнительных мерах по обеспечению информационной безопасности Российской Федерации», обязавший ряд организаций создать полноценные подразделения информационной безопасности в своей структуре, выступил дополнительным стимулятором спроса на специалистов по мониторингу и реагированию на инциденты.

Список литературы

1. Гусаров В. М., Кузнецова Е. И. Статистика : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям. М. : Юнити-Дана, 2008.
2. Агапова Т. Н., Борисова Е. В. Сборник задач по экономическому анализу : учебно-практическое пособие. М. : Русайнс, 2017.
3. Братко М. В., Лошаков А. С. Повышение эффективности участия сотрудников органов внутренних дел при проведении выездной налоговой проверки // Форум. Серия: Гуманитарные и экономические науки. 2020. № 1 (21). С. 92–96.
4. Старостенко Н. И. Понятие и виды методов социальной инженерии, применяемых при совершении преступлений в сфере информационно-телекоммуникационных технологий // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2023. № 1 (61).
5. Иванов А. В. Особенности использования офшорных зон с целью легализации преступно полученных денежных средств // Russian Journal of Management. 2020. Т. 8. № 1. С. 36–40.
6. Котляров И. И., Пузырева Ю. В. Международное право и его роль в деятельности органов внутренних дел России // Вестник экономической безопасности. 2015. № 7. С. 52–61.

Бобошко В. И.¹,

профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

доктор экономических наук, профессор

Кузьмин Е. А.²,

слушатель факультета подготовки сотрудников

для подразделений экономической безопасности

и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

АКТУАЛЬНОСТЬ И ПЕРСПЕКТИВЫ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ РОССИИ И ИНДИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Внешние торговые отношения Российской Федерации за последние десять лет претерпели значительные изменения. В большей степени это обусловлено коренным изменением не только политических, но и экономических связей со многими странами запада. Начиная с момента становления, как свободного и независимого государства, Индия продемонстрировала себя, как надежного и перспективного партнера. Стратегическое партнерство между Российской Федерацией и Республикой Индия базируется не только на экономической выгоде, но и похожими приоритетами в государственном развитии, стремлении обеспечить стабильность своих регионов и обеспечить целостность и суверенитет своего государства.

Целью исследования является анализ факторов и условий, в которых складываются экономические отношения между Россией и Индией, а также поиск перспективных направлений торговых отношений между рассматриваемыми странами.

Существует множество факторов, влияющих на развитие экономического сотрудничества с Индией, рассмотрим ряд из них. Итак, Индия обладает огромным человеческим ресурсом, по данным переписи населения по состоянию на 2023 г. в Индии проживает около 1 425 775 000 человек, причем по состоянию на 2021 г. городское население составляло порядка 35–36 %. Это говорит о больших перспективах использования труда гражданами, занятых в сельском хозяйстве, при распределении трудовых ресурсов в более эффективные производства достигается значительный экономический рост (что показал опыт индустриализации СССР и Китая), особенно если учесть, что четверть самого большого по населению государства не имеет базового школьного образования (уровень грамотности страны составляет около 75 %). В стране активно реализуются программы по повышению уровня грамотности, поскольку руко-

¹ © Бобошко В. И., 2024.

² © Кузьмин Е. А., 2024.

водство страны небезосновательно считает, что данная мера обеспечит экономический рост и развитие человеческого потенциала.

Показатели роста экономики Индии (которые последние годы сохранялись на уровне около 6 %), значительно превышают средний мировой показатель и привлекают иностранный капитал. Согласно исследованию Международного валютного фонда (далее – МВФ), уровень прироста индийской экономики от года к году вплоть до 2027 г. будет превышать среднее значение мирового показателя роста экономики в 2 раза, в 3–4 раза будет превышать значение аналогичного макроэкономического показателя Еврозоны, а также превысит значение роста ВВП развитых стран Азии на 1–2 %, что отражено в *табл. 1*.

Таблица 1

**Прогнозные значения МВФ по экономическому росту
в период с 2023 г. по 2027 г. [3]**

<i>Показатель</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>
Весь мир	2,7	3,2	3,4	3,3	3,2
Еврозона	0,5	1,8	1,9	1,7	1,5
Страны G7	0,8	1,3	1,7	1,7	1,5
Развивающиеся экономики Азии	4,9	5,2	5,3	5,2	5,1
Китай	4,4	4,5	4,6	4,6	4,6
Индия	6,1	6,8	6,8	6,5	6,2

Таким образом мы видим, что стабильный и высокий рост экономики Индии по международным оценкам сохранится и в ближайшие годы, что свидетельствует о больших перспективах в развитии торгово-экономических отношений.

Дешевая рабочая сила всегда привлекала крупных производителей для реализации планов по построению наиболее рентабельного производства. Долгие годы Китай был лидером по привлечению иностранных инвестиций, что во многом было обусловлено низким уровнем жизни и возможностью использования населения северной части страны в более эффективных формах труда, чем ручной труд в сельском хозяйстве. В настоящее время крупные международные организации, такие как Apple, Samsung, Microsoft, Google, Amazon и многие другие переносят свои производства из Китая в Индию и другие страны Азии [6]. Причем большинство данных организаций – представители IT-сферы, которая в настоящий момент представляет большие перспективы и привлекает огромный капитал. Данная международная практика является важным индикатором, который указывает на обоснованность и целесообразность развития отношений с данной страной, привлекательной для капитала.

Большой потребительский рынок представляет интерес не только для нефтяной отрасли Российской Федерации, но и для других секторов экономики [1]. Важно отметить, что только в первом полугодии 2023 г. товарооборот между Россией и Индией вырос почти в 3 раза и достиг значения в 33,5 млрд долларов. Импорт индийских товаров также показывает положительную динамику, рост данного показателя увеличился на 70 %, но в абсолютных значениях

составляет всего 1,9 млрд долларов. Это свидетельствует о значительном торговом дисбалансе между нашими странами, что изображено на *рис. 1*.

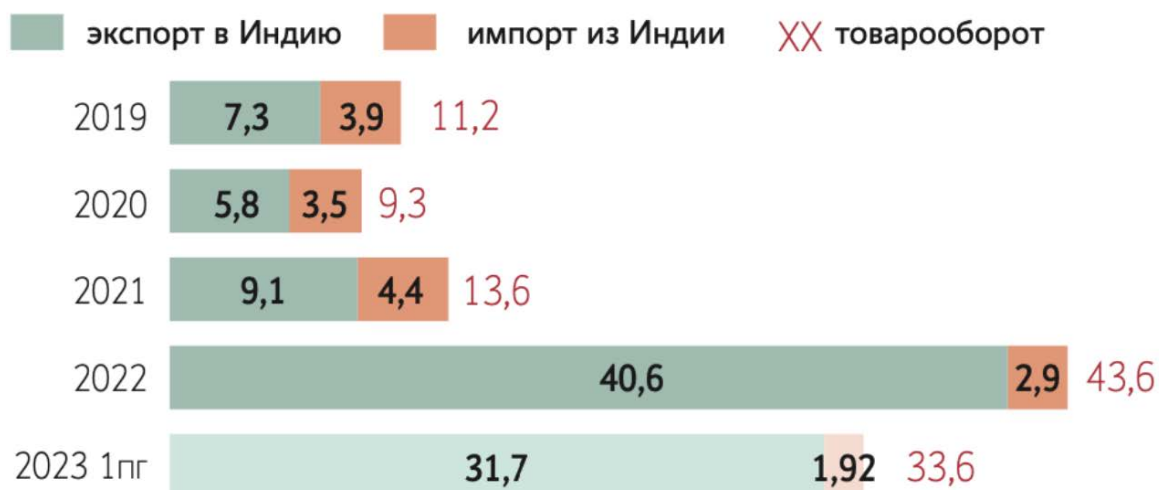


Рис. 1. Структура товарооборота России и Индии, млрд долларов

Именно Индия стала покупателем российской нефти в период введения санкций и отказа от российского энергетического сырья в 2022 г., нельзя недооценивать важность такого сотрудничества. В структуре импорта Российской Федерации преимущество занимает текстильная и фармацевтическая продукция, продукты химической отрасли, а также машины и транспортные средства [2]. В данный момент Индийское производство не способно предложить широкий ассортимент товаров на экспорт, что может существенно поменяться в обозримом будущем.

Важно отметить, что ограниченность конвертируемости национальной валюты Индии (рупии) ограничивает внешнеэкономическое сотрудничество, совсем недавно была применена попытка ухода от расчетов в иностранной валюте (долларах и евро), которая столкнулась со значительными трудностями. Трудности были связаны как раз с ограниченностью экспортных товаров Индии, которые по объемам не соответствуют выручке Российской Федерации, полученной в результате продажи нефти, результатом чего стало наличие значительного запаса индийской валюты, которую не на что было потратить. Но Индия, как развивающаяся экономика, заинтересована в долгосрочных и среднесрочных инвестициях, мы уверены, что в стране с одной из самых быстрорастущих экономик мира можно найти эффективное применение национальной валюте.

Еще одним фактором риска является наличие давнего конфликта между двумя ядерными державами — Индией и Пакистаном, данное обстоятельство требует особого внимания со стороны мировой общественности и несомненно негативно влияет на перспективу экономического сотрудничества и инвестиционный климат страны. Наличие территориальных споров — это проблема не только Индии и Пакистана, поэтому данный аспект необходимо учитывать, но он не исключает экономическое сотрудничество.

Сложность логистики и инфраструктурного взаимодействия обуславливается географическим положением наших стран, но при этом имеются большие возможности использования наиболее эффективного вида транспорта — водного.

Таким образом, можно отметить, что Индия является одним из приоритетных направлений развития внешнеэкономических отношений Российской Федерации, в условиях санкций и политического давления, ареста российских активов в долларах и евро выбор Индии в качестве крупного партнера, покупателя и поставщика товаров – это не просто целесообразное решение существующих проблем, но и важный фактор обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. Существующие проблемы взаимодействия не исключают выгодного сотрудничества с одной из крупнейших по населению и быстроразвивающихся стран, как Индия. Основной задачей в настоящее время является поиск использования валюты Индии, которая способна стать если не мировой, то региональной валютой Азиатского региона, который в настоящий момент наиболее приоритетен для отечественной экономики. Возможность развития совместной космической программы и технологических исследований также выступают весомым аргументом в выборе Индии в качестве перспективного партнера.

Список литературы

1. Бобошко Н. М. Налоговая политика и ее основные проблемы в условиях развития современной экономики // Развитие и безопасность. 2022. № 1 (13). С. 86–92.
2. Веселкина С. А. Критерии оценки налоговой безопасности на региональном уровне // Аудиторские ведомости. 2021. № 4. С. 134–139.
3. Воронина В. Н. Индия в современной мировой экономике: ее место и роль // Российский внешнеэкономический вестник. 2023. С. 47–62.
4. Захаров А. И. Вступление Индии в глобальный мир: особенности пути // Россия и современный мир. 2020. № 2. С. 113–134.
5. Иващенко А. С. Экономическое развитие Индии в постколониальный период: основные черты, проблемы, эволюция // Вестник Майкопского государственного технологического университета. 2022. Т. 14. № 4. С. 22–30.
6. Мировые корпорации все чаще переносят свои заводы из Китая в Индию. URL: https://news.rambler.ru/tech/50065855/?utm_content=news_media&utm_medium=read_more&utm_source=copylink.

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

РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Обеспечение экономической безопасности является одной из важнейших задач Российской Федерации. Ведь благодаря стабильной экономике улучшается не только социальный климат в обществе, но и обеспечивается безопасность страны в целом. Бюджетная сфера Российской Федерации оказывает значительное влияние на экономическую безопасность страны путем перераспределения валового внутреннего продукта, регулирования и стимулирования экономики, финансового обеспечения бюджетной сферы и осуществления социальной политики государства, контроля за образованием и использованием централизованных денежных средств. Одними из внутренних угроз обеспечения экономической безопасности, представляющими наибольшую опасность для дальнейшего социально-экономического развития Российской Федерации, являются несбалансированность бюджетной системы, неэффективное, нерациональное и нецелевое использование бюджетных ресурсов.

Совокупность перечисленных угроз способна оказать серьезное негативное влияние на российскую экономику в целом и дестабилизировать экономическую безопасность России. На предотвращение этих угроз и снижение степени их воздействия должны быть направлены совместные усилия органов власти, общественных организаций, общества [1].

Реализация задач по обеспечению экономической безопасности в бюджетной сфере осуществляется с помощью совокупности методов, средств и инструментов. Одним из инструментов является внутренний финансовый аудит.

Внутренний финансовый аудит осуществляется с целью оценки внутреннего финансового контроля организаций госсектора и позволяет выявить проблемы и рекомендации по их устранению.

При этом под финансовым контролем следует понимать обязательный и важнейший элемент эффективной системы финансово-хозяйственного управления, обеспечивающий функционирование управляемой системы в точном соответствии с установленными нормами и правилами [2].

В настоящее время регулирование внутреннего финансового аудита регламентируется следующими нормативными правовыми актами:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Права и обязанности

¹ © Быковская Ю. В., 2024.

должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита”».

3. Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита”».

4. Приказ Минфина России от 18 декабря 2019 г. № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

5. Приказ Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

6. Приказ Минфина России от 5 августа 2020 г. № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита “Планирование и проведение внутреннего финансового аудита”».

7. Приказ Минфина России от 1 сентября 2021 г. № 120н «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности».

В данных нормативных правовых актах прописаны основные определения, цели, задачи, объекты, субъекты и рекомендации по осуществлению внутреннего финансово аудита [3].

Субъекты внутреннего финансового аудита представлены на *рис. 1*.



Рис. 1. Субъекты внутреннего финансового аудита

Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие этих процедур операции по выполнению бюджетной процедуры.

Целями внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и составления порядка ведению бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использованию бюджетных средств.

Реализации целей внутреннего финансового аудита осуществляется посредством решения ряда задач, представленных на *рис. 2*.



Рис. 2. Задачи внутреннего финансового аудита

Анализ *рис. 2* позволяет сделать вывод о том, что при выполнении задач внутреннего финансового аудита происходит осуществление экономической безопасности государства, например, при выявлении избыточности операций по выполнению бюджетных процедур реализуется такая задача экономической безопасности как повышение эффективности бюджетных расходов; анализ причин, условий недостатков и нарушений, формирование предложений и рекомендаций способствуют совершенствованию механизмов бюджетного планирования, а также недопущению нецелевого и неэффективного расходования бюджетных ресурсов в будущем. Таким образом внутренний финансовый аудит является одним из эффективных инструментов обеспечения экономической безопасности государства и реализуется путем обеспечения контроля за системой финансов, бухгалтерского и налогового учета в Российской Федерации.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в рамках проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок и проводится в несколько этапов: подготовка плана аудита; проведение аудита; формирование акта аудиторской проверки и отчета о результатах аудиторской проверки; построение прогнозов.

Первый этап проведения внутреннего финансового аудита является обязательным и включает в себя следующие фазы:

- предварительное планирование аудита;
- подготовка и составление общего плана аудита;
- подготовка и составление программ аудита.

На фазе предварительного аудита аудитору следует изучить влияние внешних и внутренних факторов на деятельность учреждения. Под внешними факторами следует понимать условия, влияющие на экономическую деятельность субъекта из вне, а именно отраслевые особенности, экономическая ситуация в стране. Внутренние факторы – это причины, связанные с индивидуальными

особенностями финансово-хозяйственной деятельности самого экономического субъекта и влияющие на его хозяйственную деятельность непосредственно. После этого стоит переходить к формированию штата для проведения внутреннего финансового аудита.

На следующей фазе первого этапа проверки осуществляется составление плана. Данный документ основополагающий в проведении внутреннего финансового аудита, так как является руководством в осуществлении программы аудита. В плане внутреннего финансового аудита обязательно должна содержаться информация о сроках осуществления аудита и способе его проведения. Также в рассматриваемый документ могут включаться такие данные как: численность и квалификация аудиторской группы; распределение обязанностей между аудиторами группы; информация о контроле руководителя аудиторской группы за качество производимой проверки; пояснение методологических особенностей проведения аудита.

После составления плана аудиторской проверки формируется такой рабочий документ как программа аудита. Рассматриваемый документ является развитием общего плана аудита и включает в себя перечень мероприятий, которые необходимо выполнить для достижения реализации плана аудита.

Следующим этапом проведения внутреннего финансового аудита является непосредственное его проведение. На рассматриваемом этапе осуществляется сбор аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства – это документы, фактические данные и информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Существует множество классификаций аудиторских доказательств. Классификация аудиторских доказательств необходима для более эффективной организации процесса аудита. Грамотная классификация позволяет оценить объем и качество доказательств, оценить риск ошибок.

К элементам внутренних аудиторских доказательств относятся документы, записи и прочие материалы, которые используются внутри подразделения или организации. К внешним аудиторским доказательствам следует отнести информацию, полученную из внешних источников, таких как банки, поставщики.

К смешанным аудиторским доказательствам относятся как внутренние, так и внешние документы организации или подразделения.

К элементам предметных аудиторских доказательств следует отнести информацию о том, что аудитор исследует, например, документы, по которым происходит начисление заработной платы. Вспомогательные доказательства дают дополнительные сведения, к ним можно отнести свидетельства экспертов.

Прямые аудиторские доказательства представляют собой первичные данные, содержащие информацию об объекте аудита, к ним можно отнести, например, копии договоров и расчетные листы заработной платы. Обратные доказательства основываются на выводах и логических обобщениях из имеющихся данных. Например, аудитор при изучении расчетных листов заработной

платы видит, что за последние месяца сотрудники брали много отпусков это может быть связано с низкой мотивацией персонала.

Все собранные аудиторские доказательства должны фиксироваться в рабочих документах аудитора.

Источниками аудиторских доказательств могут служить: первичные документы; регистры бухгалтерского учета; результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта; бухгалтерская (финансовая) отчетность и др.

Сбор аудиторских доказательств может осуществляться посредством: арифметических расчетов; инвентаризации; устного опроса работников учреждения; аналитических процедур; подготовки альтернативного баланса; проверки соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций; подтверждения.

После сбора аудиторских доказательств можно переходить к следующему этапу внутреннего финансового аудита, а именно к формированию отчетов аудитора. Отчет внутреннего аудитора может иметь различные названия: аудиторская справка, аудиторское заключение, докладная записка и т. д.

В отчете отражается цель, содержание и результаты выполнения проверки, выводы и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков. Представленная информация в отчете должна быть достоверной, объективной и полной.

Заключительным этапом проведения внутреннего финансового аудита является прогнозирование. На рассматриваемом этапе, на основании всех собранных аудиторских доказательств и их анализа, осуществляется прогноз деятельности учреждения, а именно выявление возможных угроз и причин их совершения и выносятся рекомендации по их предотвращению.

В заключение этого необходимо сказать, что Российская Федерация выделяет большой объем денежных средств на деятельность казенных, автономных и бюджетных учреждений, любые нарушения в их финансово-хозяйственной деятельности способствуют образованию таких угроз экономической безопасности как несбалансированность бюджетной системы, неэффективное, нерациональное и нецелевое использование бюджетных средств. Именно внутренний финансовый аудит способствует успешной нейтрализации и локализации данных угроз, так как его целью является выявление и предотвращение нарушений в финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

Список литературы

1. Быковская Ю. В. Финансовый контроль в обеспечении экономической безопасности России: пути совершенствования // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М., 2018. С. 55–63.
2. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит». 2-е изд., перераб и доп. М. : Юнити-Дана, 2018. С. 335.
3. Демина И. Д., Кришталева Т. И. Организация внутреннего контроля и финансового аудита в организациях бюджетной сферы // Учет. Анализ. Аудит. 2023. Т. 10. № 3. С. 45–57.

*Долбилов А. В.¹,
начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

АКТУАЛЬНЫЕ ВЫЗОВЫ И УГРОЗЫ ДЛЯ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ЭКОНОМИКИ

Российская экономика уже четыре года испытывает воздействие внешних и внутренних шоков, когда условия функционирования экономики последующего года не похожи на предыдущий.

Так, в марте 2020 г. Всемирная организация здравоохранения признала вспышку новой коронавирусной инфекции COVID-19 пандемией. Введенные после этого почти всеми странами ограничительные меры, которые были призваны замедлить распространение новой коронавирусной инфекции и снизить нагрузку на систему здравоохранения, стали серьезным вызовом для экономического развития и мировой и российской экономики, привели к обвалу цен на нефть на мировом рынке и падению спроса на основные товары российского экспорта. Как следствие, по итогам 2020 г. российский ВВП сократился на 2,7 %, сокращение реальных располагаемых доходов населения составило 2,0 %, безработица увеличилась на 1,2 % до 5,8 %, дефицит бюджета из-за финансирования программ поддержки экономики и населения в условиях пандемии COVID-19 составил 4,1 трлн. рублей.

Следует отметить, что уже в 2021 г. национальная экономика смогла адаптироваться к шокам пандемии и преодолеть отдельные негативные тенденции, связанные с ней. При этом в течение практически всего 2021 г. наблюдался существенный рост мировых цен на ключевые товары российского экспорта. На этом фоне произошло увеличение доходов федерального бюджета, что привело по итогам 2021 г. к образованию профицита в размере около 0,5 трлн. рублей, хотя изначально планировался дефицит. По итогам 2021 г. российский ВВП увеличился на 4,7 %, произошло снижение уровня безработицы и увеличились реальные располагаемые денежные доходы населения.

В 2022 г. отечественная экономика испытала шок беспрецедентного геополитического и санкционного давления. Санкционные шоки затронули российскую финансовую систему, внешнеэкономические связи, доступ отечественных предприятий к технологиям, что не могло не сказаться на отрицательной динамике показателей социально-экономического развития. Так, за 2022 г. ВВП сократился на 2,1 %, инфляция составила 11,9 %, сократились на 1 % реальные располагаемые денежные доходы населения, бюджетный импульс и финансирование программ поддержки экономики привели к дефициту бюджета в размере 3,3 трлн. рублей.

¹ © Долбилов А. В., 2024.

Основной целью введенных недружественными странами санкционных ограничений в краткосрочном периоде было спровоцировать в России полномасштабный финансово-экономический кризис, несущий в себе угрозу обострения социальной обстановки в стране, а в долгосрочном периоде – ограничить возможности структурной перестройки национальной экономики на современной технологической основе в целях закрепления технологического отставания и ее деградации.

В настоящее время можно уверенно констатировать, что российская экономика обладает высокой степенью устойчивости к шокам и неблагоприятным внешним воздействиям и постепенно адаптировалась к последствиям геополитического и санкционного давления.

Одной из главных причин устойчивости отечественной экономики стали своевременные и эффективные действия органов государственной власти и управления – Правительства Российской Федерации, Банка России, органов управления регионами, которые смогли оперативно принять масштабный пакет антикризисных мер, способствующих минимизации негативного воздействия санкций. Отчасти такие меры быстро удалось развернуть еще и потому, что многие инструменты были апробированы в условиях пандемии COVID-19.

Исходя из прогноза Министерства экономического развития Российской Федерации по динамике основных макроэкономических показателей за 2023 г. можно говорить об обеспечении социально-экономической и финансовой стабильности.

Ответом России на внешнее санкционное давление должно стать формирование принципиально новой модели вовлеченности России в мировую экономику, которая предполагает обеспечение экономического и технологического суверенитета страны. Основой экономического и технологического суверенитета должно стать развитие отечественного станкостроения, электронной компонентной базы, импортозамещение высокотехнологичной продукции, внедрение отечественных цифровых технологий в национальную экономику.

Поэтому принимаемые меры, направленные на эффективное противостояние беспрецедентному санкционному давлению, должны быть нацелены не только на преодоление последствий развязанной против нашей страны экономической агрессии, но и на осуществление структурной перестройки российской экономики.

Так, согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 гг. траектория развития в этот период будет в значительной степени определяться эффективной реализацией мер экономической политики, направленных на содействие структурной перестройке экономики:

- расширение внешнеэкономического взаимодействия с перспективными партнерами из дружественных государств и развитие необходимых для такого сотрудничества инфраструктур, в том числе транспортной и платежной;
- укрепление технологического суверенитета;
- обеспечение финансового суверенитета;

- опережающее развитие транспортной, коммунальной и социальной инфраструктуры;
- повышение благосостояния граждан;
- обеспечение народосбережения, защита материнства и детства, поддержка семей, имеющих детей;
- сбалансированная бюджетная политика, предполагающая достаточный для поддержания внутреннего спроса и обеспечения экономики предложения уровень государственных расходов при обеспечении долгосрочной бюджетной устойчивости;
- денежно-кредитная политика, учитывающая, наряду с целевым ориентиром по инфляции, необходимость в финансовых ресурсах для структурной трансформации экономики.

При реализации указанных мер в 2024–2026 гг. прогнозируется рост ВВП на 2,2–2,3 % в год в реальном выражении.

Одним из актуальных внутренних вызовов экономическому развитию российской экономики на среднесрочную и долгосрочную перспективу является дефицит кадров на рынке труда. Так, по оценке Министерства экономического развития Российской Федерации к 2030 г. дополнительно потребуется 2,3 млн человек, экспертные оценки – от 2 до 4 млн человек. Из-за дефицита рабочих кадров в России к 2030 г. ожидаются ежегодные потери валового внутреннего продукта на уровне 1–2 %.

Половину дополнительной потребности возможно обеспечить внутренними трудовыми ресурсами: накопленный эффект от пенсионной реформы и стимулирование роста занятости молодежи. Вторую половину дополнительной потребности возможно обеспечить за счет дополнительного повышения производительности труда и за счет внешней трудовой миграции.

Следует отметить, что масштабный приток трудовых мигрантов из других государств несет серьезные риски роста преступности, возникновения конфликтов на этнической и религиозной почве, массовых беспорядков, способствует повышению напряженности среди коренного населения.

Указом Президента Российской Федерации от 31 октября 2018 г. № 622 (ред. от 12 мая 2023 г.) утверждена Концепция государственной миграционной политики Российской Федерации на 2019–2025 гг.

В целях преодоления вызовов технологическому развитию Российской Федерации, связанных с санкционным давлением, распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. № 1315-р была утверждена «Концепция технологического развития на период до 2030 года».

До настоящего времени не разработан документ стратегического планирования в сфере обеспечения народосбережения.

В настоящее время ключевая роль в финансировании структурной перестройки российской экономики отводится бюджетным источникам.

В соответствии с Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

в течение 3-х лет планируется дефицит бюджета. Основную долю расходов федерального бюджета в 2024–2026 гг. составляют следующие направления:

- социальная политика;
- национальная оборона;
- национальная безопасность и правоохранительная деятельность;
- национальная экономика.

Финансирование структурной перестройки российской экономики осуществляется в том числе за счет реализации государственных программ Российской Федерации. С 2021 г. цели государственных программ Российской Федерации формируются исходя из установленных Президентом Российской Федерации национальных целей развития Российской Федерации, а также иных приоритетов социально-экономического развития и национальной безопасности, установленных документами стратегического планирования.

В настоящее время Перечень государственных программ Российской Федерации сформирован исходя из необходимости достижения национальных целей и иных приоритетов развития Российской Федерации и содержит 50 государственных программ Российской Федерации по следующим направлениям:

1. Сохранение населения, здоровье и благополучие людей.
2. Возможности для самореализации и развития талантов.
3. Комфортная и безопасная среда для жизни.
4. Достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство.
5. Развитие науки, промышленности и технологий.
6. Цифровая трансформация.
7. Сбалансированное региональное развитие.
8. Обеспечение национальной безопасности и международного сотрудничества.

По итогам 2022 г. 79 % расходов федерального бюджета было связано с финансированием реализации мероприятий государственных программ Российской Федерации.

Достижение целей государственных программ возможно в условиях если риски неэффективного использования бюджетных средств будут сведены к минимуму.

Уровень рисков неэффективного использования бюджетных средств зависят от эффективности противодействия правоохранительными органами экономической и коррупционной преступности.

Так, по итогам 2022 г. можно отметить, с одной стороны, снижение показателей преступлений экономической направленности, и, с другой стороны, рост преступлений коррупционной направленности.

За январь – октябрь 2023 г. было выявлено 93 960 преступлений экономической направленности, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 5,7 %. По сравнению аналогичным периодом 2022 г. на 6,8 % уменьшилось количество преступлений данной категории. Материальный ущерб от преступлений экономической направленности (по оконченным и приостановленным уголовным делам) составил 253,7 млрд руб.

При этом за январь – октябрь 2023 г. было выявлено 32 375 преступлений коррупционной направленности, удельный вес этих преступлений в общем числе зарегистрированных составил 1,95 %. По сравнению аналогичным периодом 2022 г. на 3,3 % увеличилось количество преступлений данной категории.

Очевидно, что в условиях дефицита бюджета и геополитического и санкционного давления на развитие российской экономики, приоритеты деятельности органов внутренних дел должны сместиться в сторону защиты бюджетных средств, выделяемых на реализацию государственных программ Российской Федерации и осуществление структурной перестройки российской экономики, от противоправных посягательств.

Список литературы

1. Федеральный закон Российской Федерации от 27 ноября 2023 г. № 540-ФЗ «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_462891/.
2. Указ Президента Российской Федерации от 31 октября 2018 г. № 622 (ред. от 12.05.2023) «О Концепции государственной миграционной политики Российской Федерации на 2019–2025 годы» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310139/.
3. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2010 г. № 1950-р «Об утверждении перечня государственных программ Российской Федерации» (ред. от 21.09.2023) // СПС «Консультант Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_106979/.
4. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. № 1315-р «Об утверждении Концепции технологического развития на период до 2030 года» (вместе с «Концепцией технологического развития на период до 2030 года») // СПС «Консультант Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_447895/.
5. Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов // Официальный интернет-сайт Минэкономразвития России. URL: https://www.economy.gov.ru/material/file/310e9066d0eb87e73dd0525ef6d4191e/prognoz_socialno_ekonomicheskogo_razvitiya_rf_2024-2026.pdf.
6. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – октябрь 2023 года // Официальный интернет-сайт МВД России. URL: <https://мвд.пф/reports/item/44036297/>.

Елизарова В. В.¹,
заместитель начальника
кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

БЕЗРАБОТИЦА И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА

Проблема безработицы в России остается одной из наиболее актуальных и сложных социально-экономических проблем современного общества. Долгосрочная безработица и недостаток рабочих мест оказывают отрицательное влияние на экономическое развитие, социальную стабильность и качество жизни граждан. Пандемия COVID-19, конфликты и глобальные экономические изменения еще больше подчеркнули важность разработки и реализации эффективных стратегий по снижению уровня безработицы.

Снижение безработицы имеет не только экономическое, но и социальное значение. Работа является ключевым фактором индивидуальной самооценки и самореализации, а также способом обеспечения устойчивого дохода и социальной защиты. Высокий уровень безработицы может привести к неравенству, бедности и социальной напряженности.

Россия, являясь одной из ведущих экономических и политических сил, сталкивается с безработицей в связи с экономическими преобразованиями, технологическими изменениями и демографическими факторами, поэтому нужны новые подходы к созданию рабочих мест.

На сегодня государственные программы поддержки населения носят важную роль для решения проблем безработицы и стимулировании экономического роста. При анализе существующих программ, направленных на развитие инноваций, поддержку малого и среднего бизнеса, развитие промышленности и других направлений позволяет детально оценить их влияние на занятость населения.

Государственные программы поддержки предпринимательства могут включать различные меры, такие как финансовая помощь, субсидии, налоговые льготы, образовательные и консультационные услуги для предпринимателей. Реализация таких программ способствует созданию новых рабочих мест и улучшению экономического климата в регионах.

В современном мире одна из основных государственных программ – это развитие инноваций и новых технологий. Данное направление несет огромный потенциал и для повышения конкурентоспособности страны, и для создания высококвалифицированных рабочих мест. Анализ статистических данных позволяет оценить влияние государственных программ на развитие инноваций и их связь с уровнем занятости в инновационных секторах экономики.

Огромную роль играет фискальная политика государства, которая выражается в изменении налоговых ставок, размерах расходной части бюджета и зна-

¹ © Елизарова В. В., 2024.

чительно влияет на занятость и экономический рост. Важным аспектом борьбы с безработицей и созданием новых рабочих мест является усиление государственной политики занятости. При анализе эффективности государственных программ, которые были реализованы в 2022 г. и текущем дает нам право оценить их влияние на безработицу. Эти программы включают в себя подготовку и переподготовку безработных, стажировку и субсидирование занятости, и другие меры, которые направлены на поддержку трудоустройства. Статистика позволяет оценить эффективность государственных программ, которые помогают справиться с вызовами рынка труда и улучшить ситуацию с безработицей. Усиление государственной политики занятости включает в себя сотрудничество с частным сектором и различными работодателями для создания рабочих мест и обеспечения стабильности занятости. Это может включать программы содействия предпринимательству, поощрение инвестиций в создание новых рабочих мест и поддержку малого и среднего бизнеса.

Данные программы включают в себя обучение новым профессиям, подготовительные курсы, тренинги и другое, которые дают возможность повысить свою квалификацию и тем самым увеличить шанс на трудоустройство. В сегодняшнем мире, в век развития новых технологий нужно выявлять те области, в которых необходимо развитие образовательных программ и дополнительная поддержка.

Важную роль в рамках государственной политики занятости также играет такой аспект, как реализация социальных программ и улучшение мер социальной поддержки. Президентом Российской Федерации подписан новый закон о занятости населения в Российской Федерации – это Федеральный закон от 12 декабря 2023 г. № 565-ФЗ, основная масса его положений вступит в силу с 1 января 2024 г. В новом законе изменится подход к определению безработицы и к порядку регистрации безработных. Будет установлен новый перечень тех, кого нельзя признать безработными. Статус безработного будет сложно получить и легко потерять. Пособие по безработице останется в таком же размере, как и сейчас, это 75 % среднего заработка, но не более максимальной величины. На сегодня это 12 792 руб., при этом предусмотрена ежегодная индексация. Согласно Федеральному закону от 12 декабря 2023 г. № 565-ФЗ «О занятости населения в Российской Федерации» безработными признаются трудоспособные граждане, которые ищут работу, зарегистрированы органами службы занятости в целях поиска подходящей работы и готовы приступить к ней (за исключением граждан, указанных в ч. 1 ст. 24 настоящего Федерального закона). Помимо пособий по безработице в качестве государственной поддержки также могут быть и другие формы социальной поддержки. Это могут быть какие-то социальные льготы, социальная помощь и субсидии на жилье. Эффективность социальных программ будет оцениваться на основе различных факторов, например, как доступность и достаточность предоставляемой поддержки. Помимо всего эффективность таких программ должна обеспечить минимальный уровень жизни и оказать содействие в восстановлении трудовой активности получателей помощи. При анализе действующих социальных программ необходимо выявить проблемы и разработать стратегию по их устранению.

Безработица является одним из главных вызовов, с которым сталкивается современное общество. Она не только влияет на экономическое развитие страны, но и на качество жизни населения и социальную стабильность. На основании выше сказанного, разработка и реализация эффективных действий по уменьшению безработицы будет являться приоритетной задачей для государства и общества в целом. Для увеличения занятости, повышения качества жизни и создания благоприятного и устойчивого рынка труда необходимы следующие меры:

1. Создание условий для развития малого и среднего бизнеса, при котором будут создаваться новые рабочие места. Это финансовая поддержка со стороны государства, консультации для предпринимателей, облегчение процедур при регистрации предприятий и налоговые льготы.

2. Внедрение новых программ социальной поддержки, субсидий для помощи безработным.

3. Привлечение инвестиций для развития экономики в регионах и распределении рабочих мест, что позволит снизить неравенство и безработицу.

4. Внедрение гибких форм трудовых отношений. Сюда можно отнести работу на дому людей с ограниченными возможностями, в общем расширить возможности трудоустройства для разных групп населения.

5. Профессиональная подготовка и переподготовка безработных людей. Оказать им помощь в адаптации к новым требованиям на рынке труда, усилить учебные программы, нацеленные на приобретение востребованных навыков и профессий, а также обеспечить доступ к качественному образованию для всех слоев населения.

При стимулировании экономики и привлечении инвестиций в разные отрасли дадут возможность появление новых рабочих мест, сокращение безработицы и экономический рост в целом и так далее.

Таким образом, борьба с безработицей является одним из важнейших вызовов, с которым сталкивается современное общество. Недостаток рабочих мест не только оказывает негативное влияние на экономическое благосостояние, но и влияет на социальную стабильность и качество жизни граждан. Поэтому разработка и реализация эффективных мер по сокращению безработицы являются приоритетной задачей для государства и общества в целом.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 01.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/.

2. Закон Российской Федерации от 19 апреля 1991 г. № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» (ред. от 28.12.2022 № 569-ФЗ) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60/.

3. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 298 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации

“Содействие занятости населения”» (ред. от 25.11.2021) // СПС «Консультант-Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162169.

4. Белозерова К. А. Формальный подход к оценке занятости как фактор неэффективности мер защиты от безработицы // Электронное приложение к Российскому юридическому журналу. 2022. № 4. С. 57–64.

5. Коновалова В. Г. Цифровые технологии и автоматизация меняют рынок труда: новые профессии, компетенции и условия работы / под ред. И. Б. Дуракова, С. М. Талтынова // Кадровый форум Черноземья : сборник статей XI Кадрового форума Черноземья (седьмое международное заседание). Воронеж : ВГУ, 2018.

6. Хетагурова Т. Г., Хетагурова И. Ю., Золоева К. Р. Государственная политика в сфере труда и занятости // Экономика и бизнес: теория и практика. 2018. № 3. С. 191–196.

7. Шпилькина Т. А., Ковалев А. И., Филимонова Н. Н. Современный рынок труда и особенности его развития в условиях санкций и цифровизации и устойчивого развития // Экономика и бизнес: теория и практика. № 8 (90). 2022. С. 268–274.

Зауторова Э. В.¹,
*профессор кафедры юридической психологии и педагогики
Вологодского института права и экономики ФСИН России,
ведущий научный сотрудник
НИИ ФСИН России,
доктор педагогических наук, профессор*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ПРЕСТУПНОСТЬ И ДИСТАНЦИОННЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРОТИВ ГРАЖДАН

Приоритетным направлением деятельности правоохранительных органов является борьба с преступностью, защита прав и законных интересов граждан, обеспечение единства правового пространства страны. При этом особое место среди преступлений занимают уголовные преступления в сфере экономической деятельности.

Так, характеризуя состояние преступности в Российской Федерации за январь – сентябрь 2023 г. МВД России отмечает, что подразделениями органов внутренних дел в текущем году выявлено 82,8 % от общего количества зарегистрированных преступлений экономической направленности и 77,3 % криминальных деяний коррупционного характера. К тому же с использованием информационно-телекоммуникационных технологий совершается каждое третье преступление. В этой сфере зарегистрировано на 29,2 % преступлений больше, чем в январе – сентябре прошлого года [2].

Опираясь на статистику, необходимо особо выделить такой распространенный сегодня вид экономических преступлений, как мошенничество. Действительно, в настоящее время значительное место в рейтинге преступлений занимают дистанционные преступления против граждан, среди которых с каждым годом все больше и больше пострадавших, лишившихся своих финансовых сбережений путем обмана и мошеннических действий. Отмечено, что наиболее активно совершались дистанционные преступления с территории Ленинградской, Московской, Новосибирской, Оренбургской, Ростовской, Самарской, Свердловской, Челябинской областей, Краснодарского края и Республики Коми и Республики Татарстан [1; 2].

Дистанционные преступления являются относительно новым термином, который указывает, что преступные действия совершены бесконтактным способом (Интернет, телефон, сотовая связь), а предмет данных преступлений являются исключительно только денежные средства. Как отмечают оперативные работники подразделений органов внутренних дел по борьбе с указанными мошенничествами, раскрыть их очень трудно.

Как правило, преступник и пострадавший находятся на очень большом расстоянии друг от друга. Так, сегодня в наибольшей степени распространены преступления, ведущие свой след в Украину, а также из различных регионов Российской Федерации, от лиц, отбывающих наказание в подразделениях ФСИН России или

¹ © Зауторова Э. В., 2024.

вообще от не судимых лиц, получивших практику в сети Интернет. При этом преступники мастерски используют в своих целях недостатки в обеспечении безопасности в сфере применения современных средств связи и сети Интернет. Они быстро адаптируются к новым условиям, средствам противодействия данным преступным деяниям, постоянно появляются новые методы хищений путем обмана граждан, в связи с этим эти преступления очень многообразны по видам и отличаются динамикой и своими быстрыми изменениями.

Так, сегодня новые технологии позволяют полностью менять номера телефонов и голоса людей (например, сын попросил денег «его голосом» на день рождения друга), или человек видит лицо, то есть видеоизображение и слышит голос близкого человека (как тут не поверить!) о просьбе перевести деньги на определенную карту или счет. Все происходит быстро, и чтобы «спасти» родственника, человек самолично пересылает финансовые средства.

В процессе совершения мошеннических действий преступник воздействует на сознание человека обманным способом, вводит его в заблуждение, держит в напряжении, иногда (как пойдет по «сценарию») использует угрозы и виды расплаты за непослушание. Для этого приводит какие-либо факты из жизни потенциальной жертвы (или просто случайно угадывает их). Попытки склонить пострадавшего к передаче финансовых средств удаленным образом часто имеют успех, а похищенные деньги перечисляют дистанционным преступникам сами пострадавшие.

При этом преступники осуществляют жесткий контроль, боясь потерять наживу, не разрешают человеку класть трубку, при этом постоянно его держат в напряжении: пострадавший постоянно общается то со «следователем», то с «представителем Центрального банка или службы безопасности, которые несут «полную финансовую ответственность за личные средства человека». Также с будущей жертвой может говорить «сотрудник портала Государственных услуг», сообщивший о заявках на кредиты из разных финансовых организаций, то это представитель военной прокуратуры, если «деньги хотели перевести на поддержку Украины и человек может стать обвиняемым в государственной измене» и т. д.

При этом они для большего усыпления бдительности и потери уверенности человека высылают служебные удостоверения, подтверждающие службу в правоохранительных органах, включают видеосвязь при разговоре на фоне портрета президента, «делятся» перехваченными телефонными разговорами якобы банковских служащих, где упоминаются имена и фамилии жертв. Также преступники предупреждают о возможном наказании о разглашении хода следствия, просят оставить голосовое сообщение как подтверждение этого (своеобразная клятва человека, которого записывают и периодически высылают как напоминание самой жертве). Также преступники высылают повестки в кабинеты местной прокуратуры на отдаленные числа, аргументируя, что после окончания «операции» необходимо подписать все документы лично, а также используют другие способы психологического влияния и давления на человека [4].

Это может осуществляться различными способами: получение доступа к счету банковской карты через мобильный телефон, к которому «привязана» карта и с которой впоследствии похищаются деньги, или компенсация за при-

обретенные товары, помощь родственнику, попавшему в беду, перевозка и перехват дорогостоящих грузов и т. д.

При этом условно все мошенничества, совершенные дистанционным способом, можно разделить на следующие группы:

1) те, которые совершены с использованием средств сотовой связи и сети Интернет. Предлогами служат, например, разблокировка банковской карты, компенсация от Пенсионного фонда России или компенсация за ранее приобретенные медицинские препараты или товары на интернет-площадках и магазинах и т. д.;

2) мошенничества, которые совершены с использованием средств сотовой связи и непосредственного контакта с потерпевшим. Предлогом может служить ложная информация о том, что родственник попал в беду, полицию, дорожно-транспортное происшествие и т. д. и ему необходима срочная финансовая помощь;

3) мошенничества, которые совершены только с использованием интернет-ресурсов. Предлоги обычно такие, как покупка / продажа товара из различных интернет-магазинов, используются при этом «зеркальные», т. е. схожие с оригинальными, сайты; или это может быть взлом страниц в социальных сетях и просьбы перечислить деньги от имени пользователя страницы [3].

Данные преступления требуют своевременного проведения оперативно-розыскных мероприятий, при этом важно последовательное получение информации от финансовых учреждений, интернет-провайдеров и операторов сотовых связей по возбужденному уголовному делу. Как показала практика, главный критерий для эффективного и положительного итога раскрытия преступлений данного вида – это максимально самый короткий период от момента получения информации о преступлении и до начала работы используемых преступниками технических средств. Определяющим в раскрытии преступлений будет проведение оперативно-розыскных мероприятий в регионе нахождения подозреваемого, а это всегда бывает сложно из-за огромных расстояний между преступником и потерпевшим. Немаловажным является и своевременные сведения о движении денежных средств в расследуемом уголовном деле.

Оперативная обстановка по линии раскрытия и профилактики мошенничеств данного вида находится под контролем, раскрытие дистанционных преступлений, к сожалению, остается недостаточно эффективным. Министерство внутренних дел Российской Федерации использует возможные попытки для минимизации дистанционной преступности: создаются дополнительные силы и средства, повышается квалификация действующих сотрудников правоохранительных органов, привлекаются в оперативно-розыскную деятельность сотрудники других подразделений (экспертно-криминалистического подразделения, специалисты в сфере информационных технологий и др.).

Осуществляется и научно-методическая поддержка деятельности сотрудников. Это разработка методических и эффективных научных рекомендаций по противодействию рассматриваемых преступлений для раскрытия дистанционных мошенничеств и т. д. Поэтому необходимо анализировать сложившуюся ситуацию, обобщать и сопоставлять ее для использования выработки мер противодействия и в целях предупреждения дистанционных преступлений.

Необходимо сокращать сроки исполнения запросов органов полиции путем расширения электронной переписки. При этом осуществляется обмен фото и видеофайлов с банковско-кредитными организациями, операторами сотовой связи и т. д. Также важно активнее использовать практику закрепления за расследованием дел о мошенничестве общеуголовной направленности конкретных следователей, а возможно в такой ситуации создавать специализированные следственные подразделения. Обязательными в сложившейся ситуации будут являться мероприятия, организуемые совместно с управлениями ФСИН России по выявлению и пресечению фактов незаконного проноса на территорию исправительных учреждений и следственных изоляторов мобильных телефонов, использования осужденными сим-карт, телефонов и других средств связи.

Важно активнее проводить работу по просвещению населения: листовки, буклеты, беседы с участковыми, информирование в СМИ, создание специальных сайтов «Стоп, мошенники!» и т. д. Данные меры положительно скажутся на эффективности оперативного расследования уголовных дел дистанционной направленности и сокращению преступности в этой сфере.

Список литературы

1. Гумаров И. А., Саетгараев В. Ф. Некоторые проблемы организации работы оперативных подразделений органов внутренних дел по противодействию мошенничествам общеуголовной направленности // Вестник Казанского юридического института МВД России. 2018. Т. 9. № 2. С. 224–230.
2. Краткая характеристика состояния преступности в Российской Федерации за январь – сентябрь 2023 года. URL: <https://мвд.рф/reports/item/42989123/>.
3. Кудрявцев Р. В. Организация деятельности по раскрытию дистанционных мошенничеств // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 218–221.
4. Мерецкий Н. Е., Жердев П. А. Некоторые особенности хищений денежных средств со счетов граждан при использовании услуги «Мобильный банк» // Вестник Дальневосточного юридического института МВД России. 2017. № 3 (40). С. 140–146.

Ковтун В. В.¹,

преподаватель кафедры специальной тактики

учебно-научного комплекса специальной подготовки

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

К ВОПРОСУ ПОДГОТОВКИ СОТРУДНИКОВ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ К КОМАНДИРОВКАМ В ЗОНУ ПРОВЕДЕНИЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ВОЕННОЙ ОПЕРАЦИИ

Актуальность данной темы обусловлена событиями, происходящими в настоящий момент в зоне специальной военной операции, на освобожденных и присоединенных к России территориях. Военнослужащие Российской Федерации, сотрудники органов внутренних дел и Росгвардии сегодня выполняют задачи на Украине, связанные с риском для жизни. Задача руководителей силовых ведомств всех уровней заключается в том, чтобы личный состав, выезжающий в командировку, для выполнения поставленных задач в зоне проведения специальной военной операции был максимально подготовлен. Под подготовкой военнослужащих и сотрудников силовых ведомств выезжающих в зону вооруженного конфликта следует понимать обеспечение их вооружением, снаряжением и экипировкой, в которую входит не только штатное вооружение, но и современные средства индивидуальной бронезащиты, бронежилеты, шлемы, разгрузочно-поясные системы, защитные очки, активные наушники, тактические пламегасители, коллиматорные, ночные и тепловизионные прицелы, качественное обмундирование и обувь, теплоизоляционные коврики, спальные мешки, палатки и т. д. Обеспечив личный состав всем необходимым, необходимо найти полигоны для первоначальной индивидуальной подготовки с последующей подготовкой личного состава в группах и слаживания действий в составе всего подразделения. Считаю, что подготовка личного состава к выполнению задач в зоне проведения специальной военной операции, должна занимать не менее месяца практических занятий на полигонах. Увеличивать время на подготовку можно, уменьшать – нельзя! В подготовку в обязательном порядке должны быть включены: приведение оружия к нормальному бою или пристрелка оружия (автомат), ночные стрельбы, гранатометание, стрельба из подствольного гранатомета, ручного противотанкового гранатомета. Также в подготовку личного состава необходимо включать перемещение под огнем в составе подразделения, группы под прикрытием, изучение противопехотных мин и выработки привычки смотреть под ноги, азы военной топографии и возведение фортификационных сооружений.

Отдельное направление в подготовке следует выделить первой помощи при ранениях, а именно – остановке кровотечения, наложения кровоостанавливающего жгута и давящей повязки. У военнослужащего или сотрудника силового

¹ © Ковтун В. В., 2024.

ведомства должна быть в обязательном порядке индивидуальная аптечка первой доврачебной помощи первого эшелона, т. е. аптечка должна быть на себе, где бы человек не находился, даже если он находится на территории пункта временной дислокации за много километров от линии соприкосновения с противником. Известно, что большая часть безвозвратных потерь личного состава в зонах вооруженных конфликтов происходит не от смертельных ран, а от кровопотери. Более года прошло с начала военной операции на Украине и этот год показал, что подавляющее большинство ранений личного состава – это минно-взрывные травмы, поэтому кровоостанавливающие средства и навыки их применения выходят на первый план подготовки личного состава к командировкам в зону специальной военной операции. Здесь следует отметить, что личный состав должен быть укомплектован не только жгутами, турникетами и бинтами, но и другими современными кровоостанавливающими средствами, такими как гемостатические стерильные средства «Гемофлекс» Комбат на основе хитозана или их аналогами. Наличие самых современных кровоостанавливающих средств, еще не гарантия спасения жизни получившего ранения человека, поэтому нужен практический навык наложения жгута, турникета и давящей повязки. Из вышесказанного следует, что при подготовке личного состава к командировке первоочередное значение надо уделять практическому навыку оказания первой помощи при кровотечениях.

Продолжая важность индивидуальной подготовки, также огромное значение придаем выработке навыков умения обращаться с оружием, куда входят навыки безопасного обращения с оружием, быстрая изготовка и открытие огня из различных положений, перезарядка оружия, замена магазина, устранение задержек при стрельбе, стрельба в движении, стрельба из-за укрытия, стрельба с неудобного плеча. Такие упражнения выполняются сначала «на сухую» до уверенного навыка, затем с практической стрельбой. И здесь важен хороший «настрел» для уверенного ведения огня. Следует отметить, что в боевой обстановке, стрелять придется быстро, не прицеливаясь, как учат на огневой подготовке: мушка, целик, плавный спуск, а не в скидку в сторону противника. И здесь на первый план выходит мышечная память на многократно выполненных упражнениях – вынос оружия на цель и выстрел.

Добившись качественной индивидуальной подготовки сотрудника, руководителям необходимо обучить личный состав слаженным действиям в составе группы, подразделения. В данном вопросе личный состав обучается тактическим действиям в какой-то определенной ситуации.

Не стоит забывать уделять внимание также физической и психологической подготовке личного состава. Вообще, касаясь физической и психологической готовности человека выполнять задачи в тяжелейших условиях и при этом еще и рисковать собственной жизнью, то в этом случае месяца явно недостаточно, в этих двух направлениях, каждый самостоятельно должен развиваться и совершенствовать себя на протяжении всей карьеры военнослужащего, полицейского.

Список литературы

1. Афов А. Х. Тактико-физические действия сотрудников МВД в экстремальных ситуациях // Успехи современной науки и образования. 2016. Т. 1. № 3. С. 75–77.
2. Роль личной безопасности в профессиональной подготовке сотрудников ОВД России / [Егоренков Д. В. и др.] // Ученые записки университета Лесгафта. 2021. № 12 (202).
3. Жикривецкая Ю. В. Психологический анализ личностных качеств сотрудников ОВД при стрессовых ситуациях // Новый университет. 2013. № 4 (25). С. 29–30.
4. Тагиров З. И. Административно-правовое регулирование личной профессиональной безопасности сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации при повседневном несении службы и при чрезвычайных обстоятельствах (в составе функциональных групп) // Полицейская деятельность. 2017. № 3. С. 41–53.
5. Устинова Л. Г. Обеспечение личной профессиональной безопасности сотрудника ОВД // Вестник ГУУ. 2014. № 2.
6. Устинова Л. Г., Султанова М. В. Личная профессиональная безопасность сотрудников ОВД: структура и содержание // МНКО. 2018. № 2 (69).

Ковтунова С. Ю.¹,
старший преподаватель кафедры
социально-гуманитарных и экономических дисциплин
Уфимского юридического института МВД России

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ ОБЩЕСТВА КАК ФАКТОР ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Экономическое развитие общества – это сложный многоаспектный процесс, включающий в себя экономический рост, перестройку экономики, повышение качества и уровня жизни. Развитие общества циклично с присущей ему неравномерностью, что предполагает периоды роста и спада, количественные и качественные изменения в экономической жизни, способствующие проявлению как позитивных, так и негативных тенденций в экономике.

Ведущей тенденцией развития мирового хозяйства прошлого и начала текущего столетия является процесс глобализации, процесс превращения мирового хозяйства в единый рынок товаров, услуг, капитала, рабочей силы и знаний. Стоит отметить, что данный процесс сопряжен с интернационализацией производства, в рамках которой происходит формирование непосредственных постоянных связей между субъектами хозяйственной деятельности различных стран, вследствие чего процесс производства в отдельной стране становится неотъемлемой составной частью производственной деятельности в международном масштабе.

Из глобализации вытекает интеграция и регионализация. Эти процессы тесно взаимосвязаны между собой и также являются тенденциями развития мирового хозяйства в современном мире. По нашему мнению, в самом общем виде, регионализация и интеграция оказывают положительное воздействие на экономику стран.

Важно, чтобы государство не копировало экономические модели других государств, преуспевших от их внедрения. Задача государства – понять глубинные движущие силы и основы того, в чем страна может преуспевать, провести такие политические решения, которые бы способствовали закреплению за ней статуса крупного игрока в мировом хозяйстве. Выявление данных глубинных движущих сил на современном этапе развития глобальной экономики и является целью нашего исследования.

Конституцией Российской Федерации закреплены фундаментальные ценности и принципы, формирующие основы российского общества, безопасности страны, дальнейшего развития России в качестве правового социального государства, в котором высшее значение имеют соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина, повышение благосостояния народа, защита достоинства граждан Российской Федерации [1].

Для дальнейшего развития и совершенствования деятельности государства, нужно ставить конкретные цели, основные направления и задачи политики в сфере обеспечения экономической безопасности, а именно:

¹ © Ковтунова С. Ю., 2024.

1. Укрепление экономического суверенитета Российской Федерации.

2. Обеспечение экономического роста.

3. Актуальное, повышение и поддержание потенциала отечественного оборонно-промышленного комплекса на уровне, необходимом для решения задач военно-экономического обеспечения обороны страны.

4. Повышение уровня и улучшение качества жизни населения.

5. Международное сотрудничество как неотъемлемая часть обеспечения экономической безопасности финансово-кредитной системы.

Государства должны активно взаимодействовать на международном уровне, обмениваться информацией и опытом, разрабатывать совместные меры по пресечению внутренних и внешних угроз, направленных на обеспечения экономического роста, повышения качества и уровня жизни населения. По данному направлению наблюдаются значительные сложности ввиду геополитической ситуации.

На современном этапе мирового развития отчетливо проявляются объективные признаки разрушения однополярного мира. При этом процесс перехода к многополярности сопровождается нарастанием геополитической нестабильности и неустойчивости развития мировой экономики, резким обострением глобальной конкуренции. Отмечается стремление к перераспределению влияния в пользу новых центров экономического роста и политического притяжения. Происходят существенные изменения в области международного права, военно-политической и экономической областях. На международные экономические отношения все большее влияние оказывают факторы, представляющие угрозу для экономической безопасности. Усилилась тенденция распространения на сферу экономики вызовов и угроз военно-политического характера, а также использования экономических методов для достижения политических целей [2].

Однако, стоит отметить, что в условиях усиления существующих и появления новых вызовов и угроз экономической безопасности Российская Федерация сохраняет достаточно высокий уровень экономического суверенитета и социально-экономической стабильности [2].

6. Инновационное развитие является важным фактором обеспечения экономической безопасности. Внедрение новых технологий и инновационных подходов в деятельность хозяйствующих субъектов позволяет повысить их эффективность, снизить риски и обеспечить устойчивость развития в целом.

7. Пандемия COVID-19, по оценкам экономистов, оказала не столь сильное влияние на экономику России по сравнению с другими развивающимися странами. Экономический спад в стране оценивается в меньшем размере, чем в среднем по миру. Сфера услуг в большей степени пострадала из-за карантинных ограничений в отличие от потребительской сферы.

8. Экономические и политические санкции как основной фактор развития экономики страны. Именно с такой позиции нам стоит рассматривать введенные в отношении нашей страны ограничения, направляя основные усилия на развитие реального сектора экономики с целью импортозамещения и наращивания объемов производства, что в итоге приведет к улучшению качества и уровня жизни, а именно, снижению инфляции, инвестиционной привлекательности, увеличению ВВП страны и т. п.

9. Привлечение инвестиций. В настоящее время этот вопрос стал основной темой экономического обсуждения. Рекордные показатели по данному направлению наблюдаются у Китая, который привлекает порядка 47 % инвестиций от своего валового внутреннего продукта. Однако, следует отметить, что такой уровень инвестиций может привести к непредсказуемым финансовым последствиям и экономическим проблемам в будущем. Для обеспечения устойчивого роста производства и доходов населения нам, возможно, будет достаточно 25–27 % инвестиций. Применительно к нашей стране, доля прямых иностранных инвестиций в 2016 г. составляла 16 % и в данной экономической и политической ситуации имеет тенденцию к ежегодному снижению.

Стоит отметить, что инвестиции рассматриваются нами в качестве одного из главных факторов экономического роста страны. Однако, если говорить об иностранных инвестициях, то они способны нанести ущерб качеству и уровню жизни населения, это связано с концентрацией капитала, который оказавшись в руках иностранных инвесторов, чья заинтересованность находится в плоскости окупаемости вложений и получения максимальной доходности, может не учитывать интересы социально-экономического развития нашего государства. Необходимо в свою очередь учитывать, что значительная доля иностранных инвестиций по разным оценкам, до 70 % прямых иностранных инвестиций в Российской Федерации до последнего времени были российским капиталом, проходящим через третьи страны, в том числе для оптимизации налогообложения. Теперь же, по оценкам наблюдателей, происходит процесс нейтрализации оффшорного капитала [3].

Таким образом, к современным тенденциям развития мировой экономики можно отнести:

1. Формирование нового этапа развития человеческой цивилизации: глобальной системы производства, образование новой экономической среды, включающей: глобальный рынок, глобальную кооперацию, глобальные компании, глобальную конкуренцию.

2. Преобладание международных форм производства и капитала, взаимозависимость национальных экономик.

3. Ведущая роль ТНК в мировой экономике (развитие международных форм производства происходит в рамках ТНК, международных стратегических альянсов).

4. Наличие международных норм и правил регулирования внешнеэкономической деятельности.

5. Создание системы межгосударственного регулирования мирохозяйственных связей.

6. Развитие цифровизации, укрепление «цифрового» рубля, распространение электронной коммерции.

7. Развитие «новой экономики», основанной на знаниях.

Говоря о перспективах развития нашей страны, стоит в первую очередь отметить, что в ближайшее время сложно будет избежать нестабильности и колебаний в экономической жизни страны ввиду перехода России на рельсы воен-

ной экономики. По различным оценкам экспертов значительная часть бюджета страны будет отнесена на военные нужды.

Однако, даже в этих условиях необходимо развивать национальную экономику, поскольку такие мировые державы как Китай, Великобритания, Соединенные Штаты Америки будут продолжать попытки распространения своего влияния.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/.

2. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.

Кузнецова Е. И.¹,
*профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ТЕНДЕНЦИИ ЦИФРОВОЙ ТРАНСФОРМАЦИИ ЭКОНОМИКИ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Процессы и тенденции цифровой трансформации экономики на сегодняшнем этапе имеют неоднозначный характер для обеспечения экономической безопасности. В последние более чем 10 лет в нашей стране довольно успешно развивались многие ключевые элементы цифровой экономики. Так, постоянно росли объемы производства товаров и оказания услуг, связанных с цифровыми технологиями, валовая добавленная стоимость (ВДС) сектора информационно-телекоммуникационных технологий (ИКТ) в 2021 г. почти на две трети превысила уровень 2010 г., что в 3 раза превосходит темп роста ВВП. Доля инновационной продукции в секторе ИКТ за этот же период выросла в 1,5 раза.

Производство информационно-телекоммуникационных технологий заметно расширилось за прошедшие три года (на 62 %) и по итогам 2021 г. составляет 12 %, или 445 млрд руб. в валовую добавленную стоимость сектора ИКТ.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года» обозначена национальная цель развития Российской Федерации «Цифровая трансформация».

С позиций предмета научного исследования представляется важным понимать, что цифровая трансформация достаточно неоднозначная парадигма общественного развития, при всех ее положительных эффектах необходимо уметь прогнозировать, выявлять и управлять возникающими тенденциями. Многие авторы считают, что тенденции цифровой трансформации экономики несут в себе не только положительные результаты, но и формируют вызовы и соответствующие угрозы развития социально-экономических систем, к которым можно отнести:

- угрозы, связанные с потенциальным сокращением рабочих мест, которые в свою очередь могут спровоцировать социальную и экономическую нестабильность;
- усиление разрыва в уровнях технологического развития между различными экономическими группами в зависимости от доступа и эффективности использования интеллектуальных ресурсов;
- риски усложнения обеспечения конфиденциальности информации, угрозы, появления новых форм противоправной деятельности с использованием информационных, коммуникационных технологий, таких как киберпреступления» [6].

В действительности, «цифровизация» – использование цифровых технологий для изменения бизнес-модели и обеспечения новых возможностей получе-

¹ © Кузнецова Е. И., 2024.

ния дохода и создания стоимости, т. е. процесс перехода к цифровому бизнесу. Цифровая трансформация – процесс постепенных изменений, который начинается с внедрения цифровых технологий, а затем перерастает в целостную трансформацию всей сферы.

Согласно К. Эберту и К. Дуарте, «цифровая трансформация» – это «изменение системы управления путем реформирования стратегий, моделей, операций, продуктов и целей, подкрепленная внедрением цифровых технологий. Концепция цифровой трансформации включает в себя четыре основных составляющих, без изменения которых ее проведение невозможно:

- внедрение новых технологий, включающих цифровые;
- изменения в создании стоимости;
- структурные и финансовые изменения» [5].

Итак, можно сказать, что процесс цифровизации перерастает в цифровую трансформацию, которая не является тем, что ее можно реализовывать в виде проектов. Цифровизация – это улучшение существующих процессов путем внедрения информационных технологий, оптимизации, а также анализа данных для принятия решений.

Цифровая трансформация включает в себя совершенно иные подходы к системам управления, при этих процессах пересматриваются стратегии развития, оптимизируются модели, синхронизируются операции, обновляются конечные продукты, видоизменяются результативные цели.

Она относится к стратегической трансформации каждой сферы и требует организационных изменений, а также внедрения цифровых технологий. Инициативы по цифровой трансформации обычно включают в себя несколько проектов по цифровизации и внедрению новых технологий.

Важным для исследования направлений обеспечения экономической безопасности представляется также определение процесса трансформации экономики, закрепленное в Программе развития цифровой экономики в Российской Федерации до 2035 г., где «цифровая трансформация экономики определяется как:

- изменение модели управления экономикой от программно-целевой к программно-прогностической;
- смена экономического уклада, изменение традиционных рынков, социальных отношений, государственного управления, связанная с проникновением в них цифровых технологий;
- принципиальное изменение основного источника добавленной стоимости и структуры экономики за счет формирования более эффективных экономических процессов, обеспеченных цифровыми инфраструктурами;
- переход функции лидирующего механизма развития экономики к институтам, основанным на цифровых моделях и процессах» [2].

Следует отметить также Распоряжение МВД России от 11 января 2022 г. № 1/37 «Об утверждении Ведомственной программы цифровой трансформации МВД России на 2022–2024 гг.», в которую в числе значимого включены:

- цифровая трансформация государственных услуг МВД России;
- создание системы центров обработки данных МВД России;

– повышение доступности и качества межведомственного взаимодействия при предоставлении государственных услуг [4].

И еще один принципиальный вопрос, который по разному трактуется в научных исследованиях по влиянию процессов цифровой трансформации на экономическую безопасность это тот факт, что формулируя меры, направленные на ее повышение не всегда имеется в виду, что обеспечение экономической безопасности – реализация органами государственной власти, органами местного самоуправления и Банка России во взаимодействии с институтами гражданского общества комплекса политических, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер, направленных на противодействие вызовам и угрозам экономической безопасности и защиту национальных интересов Российской Федерации в экономической сфере [1].

Очень часто встает вопрос, кто является субъектом обеспечения экономической безопасности? В ранее действующем Законе о безопасности это были «силы обеспечения безопасности», значит разрабатываемые мероприятия необходимо причислять к инструментам управления экономической безопасностью.

Важным представляется уточнить и само понятие экономической безопасности при изучении влияния процессов цифровой трансформации с точки зрения синтетического подхода, а не рассмотрения его в статике и динамике.

Это позволяет наиболее полно оценить влияние факторов цифровой трансформации на состояние экономической безопасности, что обеспечит переход от традиционной системы управления на инновационную на основе информационно-коммуникационных технологий с целью достижения и удержания конкурентных преимуществ.

Показатели, которые могут использоваться для оценки уровня цифровой трансформации и стать индикаторами экономической безопасности при исследовании процессов цифровой трансформации экономики, могут быть представлены данными, обозначенных в приказах Минцифры России № 600 «Об утверждении методик расчета целевых показателей национальной цели развития Российской Федерации «Цифровая трансформация» и № 601 «Об утверждении методик расчета прогнозных значений целевых показателей национальной цели развития Российской Федерации «Цифровая трансформация», где определены количественные показатели цифровой трансформации, определены методы прогнозирования значений этих показателей, дан прогноз цифровой трансформации субъектов Российской Федерации.

Важным представляется отметить, что целевой показатель достижение «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы, в том числе здравоохранения и образования, а также государственного управления на период до 2030 г. по национальной цели развития «Цифровая трансформация» определено на уровне 100 % и означает полное достижение целевых значений по трем компонентам, входящим в расчет этого Показателя по Российской Федерации, а именно:

- достижение к 2030 г. значения компоненты «Численность специалистов, интенсивно использующих ИКТ» на уровне 125 % от значения 2019 г.;
- значения компоненты «Объем расходов организаций на внедрение и использование современных цифровых решений» на уровне 200 % от значения 2019 г.;

– достижение уровня 100 % для компоненты «Доля достижения целевого значения цифровой зрелости отраслей экономики и социальной сферы» [3].

Кроме представленных мероприятий важным является необходимость стимулирования спроса на отечественные технологические решения и обеспечение технологической независимости от используемого в настоящее время иностранного программного обеспечения.

Таким образом, задачи цифровой трансформации в концепции экономической безопасности можно сформулировать как:

- создание инновационного развития системы обеспечения информационной безопасности, отрасли информационных технологий;
- создание и внедрение информационных технологий, изначально устойчивых к различным видам угроз;
- проведение научных исследований и осуществление опытных разработок в целях создания перспективных технологий и средств;
- повышение защищенности информационной инфраструктуры и устойчивости ее функционирования, развитие механизмов обнаружения и предупреждения информационных угроз и ликвидации последствий их проявления.

Цифровая экономика набирает обороты и становится неотъемлемой частью нашей жизни. Это говорит о значимости цифровизации общества и необходимости постановки задач в развитии данного направления деятельности.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28 июля 2017 г. № 1632-р «Об утверждении программы “Цифровая экономика Российской Федерации”» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_221756/48d8fcde0323439fed68fa60763c7429a0447942/.
3. Приказ Минцифры России от 18 ноября 2020 г. № 601 «Об утверждении методик расчета прогнозных значений целевых показателей национальной цели развития Российской Федерации “Цифровая трансформация”» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372513/.
4. Распоряжение МВД России от 11 января 2022 г. № 1/37 «Об утверждении Ведомственной программы цифровой трансформации МВД России на 2022–2024 годы» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_414300/.
5. Молдован А. А. Особенности цифровизации и цифровой трансформации, их теоретические аспекты и различия // URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti>.
6. Чечин О. П. Цифровая трансформация в концепции экономической безопасности // Экономические науки. 2019. № 7 (176). С. 92–97.

*Купрещенко Н. П.¹,
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ОСНОВНЫЕ ВНУТРЕННИЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Экономическая безопасность государства обеспечивается многими институтами, что является необходимым обстоятельством, экономической стабильности и полноценного функционирования государства и его гражданского общества.

Актуальность данного исследования объясняется необходимостью деятельности органов внутренних дел (ОВД) России для предотвращения угроз, способных нанести урон экономической безопасности государства.

Основными направлениями деятельности ОВД, связанными с обеспечением экономической безопасности государства, являются предотвращение и борьба с экономическими преступлениями, контроль за финансово-экономической деятельностью предприятий, проведение оперативно-розыскных мероприятий и сотрудничество со специализированными органами и др. Поэтому важно сохранять экономическую безопасность государства, оберегать государство от экономических угроз и вызовов. «Экономическая безопасность» – состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации. «Угроза экономической безопасности» – совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере. «Вызовы экономической безопасности» – совокупность факторов, способных при определенных условиях привести к возникновению угрозы экономической безопасности [1].

В зависимости от масштаба охвата и субъектов экономической безопасности, ее принято делить на экономическую безопасность государства, экономическую безопасность региона, экономическую безопасность предприятия. Каждый вид такой экономической безопасности привязан к определенной территории и характеризуется ее экономическими особенностями. Мы же говорим об экономической безопасности государства, в частности России, и этот вид экономической безопасности носит глобальный характер и является, можно сказать, значимым практически для всех граждан страны.

Оценка экономической безопасности включает в себя анализ финансовых показателей, таких как доходы, расходы, прибыль, задолженность, уровень инфляции и другие, важным фактором экономической безопасности любого государства является также наличие резервов валюты и золота, которые могут ис-

¹ © Купрещенко Н. П., 2024.

пользоваться для поддержки экономической стабильности в случае кризиса и для выхода из этого кризиса с меньшими потерями.

Для государства не существует абсолютной экономической безопасности, когда отсутствуют какие-либо виды внешних и внутренних угроз национальному хозяйству. В экономике всегда есть переменные, на которые невозможно повлиять абсолютным образом ни государству, ни каким-либо его институтам. Такие переменные существуют из-за изменений мировой экономической конъюнктуры, из-за динамики природных ресурсов, из-за появления самых разных ситуаций, дестабилизирующих экономику.

Поэтому важной частью стратегии экономической безопасности государства является подготовка разных сил и институтов (правительства, правоохранительных органов и др.) к реагированию на угрозы и к смягчению последствий от этих угроз, в том числе, поэтому необходимо и планировать деятельность разных структур и институтов (например, правоохранительных органов) на перспективу, а также заботиться о профилактике экономической безопасности, необходимо грамотно управлять экономическими процессами и разрабатывать гибкие механизмы адаптации государства и его институтов к переменам для сохранения стабильности в случае появления экономических угроз и для возможности стабильного и независимого развития национальной экономики в условиях такой непредсказуемой изменчивости.

Сотрудники ОВД активно борются с коррупцией, мошенничеством, незаконным оборотом наркотиков, криминальными группировками и другими преступлениями, которые способны нанести вред экономике страны. Такая борьба осуществляется как расследованием и пресечением подобной преступной деятельности, так и ее профилактикой, выявлением потенциально опасных для экономики государства криминальных лиц. Сотрудники ОВД проводят проверки для выявления незаконной и криминальной деятельности, способной нанести экономический урон государству, и привлекают к ответственности нарушителей закона, уже нанесших экономический ущерб государству.

Обеспечение экономической безопасности государства является одним из главных приоритетов работы правительства и правоохранительных органов, а также и других институтов, оказывающих существенное влияние на развитие страны. Поэтому еще одним направлением деятельности ОВД является сотрудничество с правительством, налоговыми службами и другими институтами государства для оказания им правоохранительной помощи в решении вопросов и проблем, связанных с экономической безопасностью государства.

Важным направлением рассматриваемой нами деятельности ОВД является ее совершенствование и дальнейшее развитие. Это связано с тем, что сами угрозы совершенствуются и развиваются, с течением времени появляются новые способы их применения и т. д. Поэтому можно отметить аспекты совершенствования деятельности ОВД, направленной на борьбу с угрозами экономической безопасности государства. Эти аспекты следующие:

1. Обеспечение института ОВД профессиональным кадровым составом и подготовка высококвалифицированных специалистов.

2. Использование современных технологических средств для борьбы с экономическими и др. угрозами.

3. Нужно дальше совершенствовать и развивать аспекты взаимодействия ОВД со всеми другими институтами, включенными в борьбу с экономическими угрозами.

4. Совершенствовать связь ОВД с гражданами страны и СМИ.

5. Совершенствовать профилактику и прогнозирование преступлений, способных нанести экономический урон государству.

Таким образом, экономическая безопасность государства является неотъемлемой и обязательной частью функционирования как самого государства, так и его гражданского общества и всех его институтов. Только благодаря экономической безопасности можно закладывать основы экономики и развиваться самому государству независимо от многих факторов и независимо от многих субъектов мировой экономики, оставаться на плаву в случае кризисов и других серьезных и опасных обстоятельств. Но следует понимать и то, что абсолютной экономической безопасности для государства не существует, поскольку есть самые разные риски для ее функционирования, они изменчивы, и наряду с ними могут появиться новые угрозы. Единственный способ сохранить экономическую безопасность в условиях неопределенности и постоянных перемен заключается в планировании действий и грамотной подготовке к потенциальным угрозам, а также – в быстром реагировании на угрозы экономической безопасности. Все это возможно, если для этого будут объединены усилия многих институтов: правительства, правоохранительных органов, законодательной и исполнительной власти, общества и т. д.

Современный мир развивается нестабильно. Причиной этому является мировой кризис, СВО и многие другие обстоятельства (противостояние государств, например). Такая нестабильность формирует ситуации, в которой появляются серьезные угрозы для экономической безопасности России и ее развития как в 2023 г., так и в ближайшем будущем.

В концепции технологического развития страны в период до 2030 г., содержащую, в том числе, перечень основных угроз. Среди них есть исчерпание технического ресурса, массовая утечка квалифицированных кадров, отставание во внедрении новых технологий и, соответственно, «технологическая деградация производственных систем» [2].

Тем не менее, российская экономика начинает развиваться по новой модели, и сейчас особенно востребована «созидательная позиция» бизнеса, говорил Президент Российской Федерации Владимир Путин на съезде Российского союза промышленников и предпринимателей (РСПП). Там же глава Минфина России Антон Силуанов озвучил сумму, 300 млрд руб., которую бюджет планирует получить в 2023 г. в качестве взноса от бизнеса, заподозренного в получении сверхприбылей [3].

В качестве одного из источников получения средств для строительства новой экономики банкиры призывают к «новой» приватизации. Прибегнуть к такому средству в качестве источника средств для перестройки экономики предложил глава ВТБ Андрей Костин. Он признает, что деньги в стране есть, так

как бизнес накопил инвестиционный потенциал. Привлечь его можно для перезапуска отраслей промышленности, укрепления обороноспособности страны, строительства новых логистических коридоров и транспортной инфраструктуры, продав в частные руки государственные предприятия, которые, признает Костин, управляются неэффективно (см. «НГ» от 11 апреля 2023 г.). А, 25 августа 2023 г. на заседании Совета директоров Объединенной судостроительной корпорации было принято единогласное решение об избрании Андрея Костина Председателем Совета директоров ОСК [4].

27 ноября 2023 г. состоялась рабочая встреча Владимира Путина с президентом – председателем правления Банка ВТБ Андреем Костиным. Где он доложил, что за истекший период были сформированы новые органы управления компании (Объединенной судостроительной корпорации), избран совет директоров, назначен генеральный директор, его заместитель. Сейчас идет работа с Правительством Российской Федерации по формированию нормативной базы работы компании.

Президент Российской Федерации отметил, что наши недоброжелатели, видимо, не рассчитывали на то, что банковский сектор России будет проходить таким образом все сложности, которые создаются извне. Не учли, казалось бы, элементарные вещи, что банк – это не просто кубышка, где деньги лежат, а это часть экономики [4].

Главной угрозой для финансовой системы России в следующем году будут оставаться антироссийские санкции и вызванные ими последствия, а также экономические преступления в финансовой сфере.

Итоги работы за 2023 г. Росфинмониторинга показывают, что идет борьба с отмыванием незаконных доходов, отслеживание денежных операций.

Так, «Росфинмониторинг совместно с Центробанком предотвратили вывод в теневой сектор 320 млрд рублей. Ликвидировано 10 незаконных площадок с многомиллиардным оборотом. Расследуются сотни уголовных дел, а благодаря работе Росфинмониторинга государство сохранило огромные деньги. Совместно с правоохранительными органами удалось пресечь 14 финансовых пирамид, возбуждено 380 уголовных дел, наложен арест на два миллиарда» [6].

Глава Росфинмониторинга отметил, что «мониторить необходимо и рынок криптовалюты, где проходят операции, связанные с наркотиками, мошенничеством и коррупцией. Расследования по таким делам стали возможны благодаря заработавшей системе «Прозрачного блокчейна». Это дает возможность нам на мониторинге держать где-то более полутора миллионов различных контрактов на сумму порядка 6,5 триллиона рублей. Пресечены незаконные торговые процедуры с ФАС почти на 30 млрд, сохранено бюджетных средств тоже на 30 млрд и возбуждено уголовных дел совместно с МВД России, ФСБ России, Следственным комитетом Российской Федерации только по бюджету – около тысячи дел. И возмещено уже в бюджет порядка 190 млрд рублей» [6].

Следовательно, для эффективной борьбы с угрозами экономической безопасности государства ОВД используют различные методы: оперативно-розыскные мероприятия, проведение рейдов, сбор и анализ информации, участие в международных операциях, сотрудничество с разными государственными

ми институтами и т. д. Такая борьба с угрозами экономической безопасности государства требует не только оперативности и эффективности ОВД, но и включенности в эту деятельность других сторон, включая бизнес-сообщество, экспертов и общественность. Поэтому ОВД и сотрудничает тесно со многими государственными институтами в вопросе совершенствования экономической безопасности государства.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
2. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. № 1315-р «Об утверждении Концепции технологического развития на период до 2030 года» (вместе с «Концепцией технологического развития на период до 2030 года») // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_447895/.
3. URL: https://www.ng.ru/economics/2023-03-16/1_8682_president.html.
4. URL: <https://aoosk.ru/press-center/news/andrey-kostin-izbran-predsdatelem-soveta-direktorov-ao-osk/>.
5. URL: https://www.1tv.ru/news/2023-11-27/465918-vladimir_putin_provel_vstrechu_s_glavoy_vtb_andreem_kostinym.
6. Встреча Владимира Путина с главой Росфинмониторинга Юрием Чиханчиным // URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/72874>.

Курманов М. Ф.¹,
старший оперуполномоченный
ОУР ОП по Автозаводскому району
Управления МВД России по г. Тольятти

МЕТОДИКА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРОИЗВОДИТЕЛЯ СПЕЦИАЛЬНОЙ ТЕХНИКИ В УСЛОВИЯХ НЕСТАБИЛЬНОСТИ ЭКОНОМИКИ

В текущих условиях внешнего санкционного давления на экономику России спровоцировавшего, как внешнюю геополитическую нестабильность, так и нестабильность функционирования и развития национальной экономики. Приоритетной задачей является обеспечение экономической безопасности производственных организаций машиностроительной отрасли, являющейся движущей силой развития промышленности в целом. В числе которых особую нишу занимают производители специальной техники (далее – ПСТ) отвечающие за материально-техническое обеспечение силовых структур, в связи с чем вопросы обеспечения экономической безопасности взаимосвязаны.

Для решения поставленного вопроса необходимо разработать методику, включающую в себя элементы, отвечающие требуемым задачам и выполняющие функцию обеспечения экономической безопасности. Согласно философскому определению, методика – это совокупность методов и приемов целесообразного проведения какой-либо работы [4, с. 75].

Так для всесторонней и объективной работоспособности в систему обеспечения экономической безопасности ПСТ в условиях нестабильности экономики включены ниже перечисленные элементы: оперативный контроль внешнего окружения с отслеживанием фазы экономического цикла и мировой конъюнктуры, оперативный контроль внутреннего состояния с отслеживанием фазы жизненного цикла, факторов ограничивающих и стимулирующих рост производства, составление карты перекрытия негативного воздействия извне, с последующей разработкой сценариев управления эффективным развитием и перекрытием слабых мест. В силу заданных параметров методика обеспечения экономической безопасности ПСТ выступает залогом успешного функционирования и развития, последних в условиях турбулентности внешней среды. Указанное положение формируемая система занимает ввиду наделения полномочиями циклического оперативного контроля ключевых условий внешней и внутренней сред ПСТ, а также наделение системы самостоятельностью от производственного процесса ПСТ и в некоторых случаях обязательностью исполнения руководством ПСТ предлагаемых решений в зависимости от размера организации и стадии организационного развития. Данные условия функционирования системы позволяют получить независимость от влияния заинтересованных лиц, и предлагать рациональные и оптимальные решения по обеспечению экономической безопасности ПСТ в условиях нестабильности экономики, а также в условиях цифровизации экономики [1].

¹ © Курманов М. Ф., 2024.

Учитывая изложенное, успешному моделированию, апробации и практическому использованию системы обеспечения экономической безопасности ПСТ будут способствовать:

- наделение функционально независимыми правами и обязанностями специалистов информационно-аналитической службы экономической безопасности (далее – ИАС СЭБ) ПСТ от мнения управленческого звена для реализации функции выработки проектов инновационных и рациональных управленческих решений, выступающих залогом обеспечения экономической безопасности данного ПСТ;

- наделение специалистов ИАС СЭБ ПСТ в условиях нестабильности экономики исключительными полномочиями в рамках функциональных обязанностей по приоритетности и обязательности исполнения предлагаемых решений, после согласования с первым лицом ПСТ, тем самым реализуя превентивность деятельности в турбулентной внешней среде;

- включение в функциональные обязанности специалистов ИАС СЭБ ПСТ в условиях нестабильности экономики права доступа к исчерпывающей и актуальной информации о внутреннем состоянии ПСТ с целью составления объективной картины о степени соответствия внутреннего состояния внешнему окружению;

- создание условий на местах для исполнения функциональных обязанностей специалистами ИАС СЭБ ПСТ в условиях нестабильности экономики.

Исходя из того, что система обеспечения экономической безопасности ПСТ в условиях нестабильности экономики является элементом общей системы управления ПСТ, и предназначена для решения задач эффективного развития как в текущий период, так и в долгосрочной перспективе, в *табл. 1* предлагается авторский вариант методики изучения и внедрения системы обеспечения экономической безопасности ПСТ в условиях экономической нестабильности.

Таблица 1

**Методика изучения и внедрения системы обеспечения
экономической безопасности производителя специальной техники
в условиях нестабильности экономики**

1 этап. Изучение состояния параметров функционирования	
1.1	Анализ состояния эндогенных факторов ПСТ
1.2	Анализ состояния экзогенных факторов ПСТ
1.3	Определение степени рассогласованности факторов
2 этап. Разработка стратегии обеспечения экономической безопасности	
2.1	Формулирование целей, задач и плановых показателей актуальных текущей стадии ЖЦО и кризисному циклу
2.2	Планирование и составление прогнозов
2.3	Определение кураторов и исполнителей, определение инструментов мотивации и доведение частных задач
3 этап. Внедрение стратегии обеспечения экономической безопасности	
3.1	Доработка предлагаемого организационно-экономического механизма под особенности конкретного ПСТ

4 этап. Контроль и оценка обеспечения экономической безопасности	
4.1	Формирование бюджетов во взаимосвязи с целевыми программами и проектами
4.2	Расчет в соответствии с внутриорганизационными возможностями целевых показателей экономической безопасности, назначенных в п. 2.1.
4.3	Оценка и сопоставление со среднерыночными значениями и внутриорганизационными возможностями достигнутых показателей экономической безопасности
4.4	При наличии рассогласованности факторов, ведущих к ухудшению уровня экономической безопасности, незамедлительно проводить корректировку текущей деятельности ПСТ

Детально остановимся на каждом из перечисленных этапов и подэтапов.

1 этап. Изучение состояния параметров функционирования. Начинается с первичного сбора информации о состоянии эндогенных факторов, включающих представление о стадии жизненного цикла ПСТ, количественно-качественное состояние всех видов ресурсов – указанные мероприятия проходят на подэтапе 1.1, проводится их расчет и агрегирование [2; 3, с. 70–80; 5; 6], Параллельно проводятся мероприятия на подэтапе 1.2. по сбору информации о состоянии экзогенных факторов, включающих фазу кризисного цикла, уровень инфляции, безработицы, валютный курс, а также иные параметры внешнего окружения. Собранные первичные данные обрабатываются на подэтапе 1.3 с применением инструментария метода анализа иерархий с использованием прикладного программного обеспечения для анализа факторов, ограничивающих и стимулирующих рост производства [7]. Посредством данного анализа иерархий выявляются наиболее значимые факторы, определяется степень рассогласованности факторов и производится ранжирование среди исследуемых ПСТ, т. е. того перечня производственных организаций относительно которых оцениваются принимаемые меры обеспечения экономической безопасности, а также определяется уровень их эффективности развития в текущих условиях кризисного цикла. Агрегированные данные формируются в отчеты установленной формы ПСТ и ИАС СЭБ. С учетом сводных результатов намечаются цели и задачи по обеспечению экономической безопасности ПСТ в текущей фазе кризисного цикла, строится дерево целей. Особенно необходимо обратить внимание на степень рассогласованности факторов, так как это может повлечь необратимые последствия для возможности последующего эффективного функционирования ПСТ.

2 этап. Разработка стратегии обеспечения экономической безопасности. С учетом полученных данных на 1 этапе о занимаемой позиции ПСТ среди ближайших конкурентов в отрасли следует приступать к формированию дерева целей, логично увязывая с ними требуемые плановые показатели и определяя конкретные задачи для выполнения на пути достижения целей. Указанные мероприятия включает в себя подэтап 2.1. На следующем подэтапе 2.2, принимая во внимание сформированное дерево целей на подэтапе 2.1, следует уточнить прогнозируемое изменение внешнего окружения и под требуемые параметры составить внутренние прогнозы развития самого ПСТ, производства продукции и также маркетинговой деятельности. Исходя из этого затем сформировать перспективные программы, необходимые проекты и в рамках планирования эффективного развития ПСТ составить общий план, а также частные планы подразде-

лений. Завершается этап планирования на подэтапе 2.3 определением ответственных кураторов, исполнителей и соисполнителей частных задач в рамках принятого общего плана по обеспечению экономической безопасности ПСТ, с последующей подготовкой и изданием приказа о закреплении. Также на данном этапе определяются инструменты мотивации, что особенно важно при низкой эффективности развития для ПСТ, находящихся на стадиях создания и спада в фазе кризиса экономического цикла, так как с учетом незначительной либо исчерпанной ресурсной базы, следует внедрять нематериальные виды мотивации.

3 этап. Внедрение стратегии обеспечения экономической безопасности. В процессе практического внедрения на подэтапе 3.1., вновь выработанной стратегии с учетом внутреннего состояния (в части ресурсного обеспечения, состояния внутренних факторов) и внешнего окружения в деятельности конкретного ПСТ, необходимо доработать предлагаемую методику под частные особенности.

4 этап. Контроль и оценка обеспечения экономической безопасности. Учитывая заданные целевые показатели в рамках общего плана обеспечения экономической безопасности ПСТ и частных планов подразделений, а также входящие в их состав целевые программы и проекты необходимо определить возможность бесперебойного ресурсного снабжения производства за счет внутренних ресурсов, либо в случае необходимости с привлечением сторонних ресурсов. После чего все оформляется в бюджет ПСТ и бюджеты подразделений ПСТ, данные мероприятия проводятся на подэтапе 4.1. На подэтапе 4.2 производится расчет частных показателей экономической безопасности ПСТ в соответствии с индивидуальными особенностями. В дальнейшем на подэтапе 4.3 производится оценка и сопоставление фактически достигнутых показателей экономической безопасности со среднерыночными значениями, а также с внутриорганизационными возможностями в текущей стадии развития ПСТ и фазы кризисного цикла, для предупреждения проявления отрицательной динамики развития и своевременного выявления слабого места для незамедлительного реагирования. При выявлении рассогласованности факторов, негативно влияющих на конечные фактически достигнутые показатели и отличающиеся от плановых. Определять потенциальный риск упадка и банкротства ПСТ при заданной траектории экономической безопасности, безотлагательно проводить дополнительные мероприятия по корректировке организационной структуры и производственно-сбытовой политики.

Для осуществления практического применения и объективности представления итоговой информации на подэтапе 4.3 также необходимо определить вид и перечень отчетной информации, входящей в сводный отчет системы обеспечения экономической безопасности в условиях экономической нестабильности, состав работников ИАС СЭБ ПСТ согласующих вышеуказанный отчет. После чего подготовить проект приказа, закрепляющего реализацию предложений и вытекающие из них последующие планы, выработанные в системе обеспечения экономической безопасности. Учитывая данную позицию, проект приказа – это ключевой нормативный документ реализации стратегии экономической безопасности ПСТ.

С учетом рассмотренного ранее в сводном отчете, подготовленном в системе обеспечения экономической безопасности ПСТ в условиях нестабильности экономики должен содержаться следующий перечень информации:

- прогнозные значения эндогенных и экзогенных параметров хозяйствования, в том числе стадии жизненного цикла ПСТ и фазы кризисного цикла;
- степень рассогласованности эндогенных и экзогенных параметров;
- потенциальные перспективные проблемы и риски ПСТ в рамках стратегии развития (в том числе перечисление выявленных слабых мест);
- перечень мероприятий, способствующих обеспечению экономической безопасности ПСТ в условиях нестабильности экономики.

На подэтапе 4.4 в случае выявления рассогласованности факторов, ведущих к снижению достигнутых плановых показателей и потенциальному риску упадка и банкротства компании, что напрямую влияет на уровень экономической безопасности, в кратчайшие сроки принимать безотлагательные меры по корректировке текущей деятельности ПСТ и стабилизации состояния экономической безопасности.

В заключении следует отметить, что с учетом предложенной методики возможно организовать сбалансированный подход к решению вопроса обеспечения экономической безопасности производственной организации, учитывающий как состояние внутренней среды, так и состояние внешней среды в условиях нестабильности экономики. В случае необходимости возможно доработать предлагаемую методику под особенности конкретного ПСТ, а также разработать методику интегральной оценки уровня экономической безопасности производителя специальной техники.

Список литературы

1. Бабкин А. В., Лошаков А. С. Формирование направлений совершенствования экономической безопасности предприятия в условиях цифровой трансформации // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2021. Т. 14. № 6. С. 78–88.
2. Батурина Е. В., Литвиненко А. Н. Информационно-аналитическая система «Спектр распределения теневого денежного потока» // На страже экономики. 2021. № 2 (17). С. 15–21.
3. Калашников Г. М., Наумов Ю. Г., Михайлова Н. А. Методика оценки экономической безопасности хозяйствующего субъекта. М. : Академия управления МВД России, 2021.
4. Новиков А. М., Новиков Д. А. Методология : словарь системы основных понятий. М. : Либроком, 2013.
5. Применение информационных технологий в экономическом анализе / [Т. Н. Агапова и др.]. М. : Перо, 2023.
6. Складенко Р. П. Социальные технологии международной преступности // Вестник экономической безопасности. 2020. № 3. С. 322–328.
7. Ярыгин О. Н., Коростелев А. А., Одарич И. Н. Принятие управленческих решений в производственно-экономических системах на основе компьютерного моделирования : учебное пособие. Тольятти : ТГУ, 2014.

Кушхова А. А.¹,
*начальник отдела обеспечения бюджетных инвестиций
и обоснования бюджетных ассигнований
управления финансового обеспечения
государственного оборонного заказа
и бюджетных инвестиций
Департамента тыла МВД России*

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ РЕГИОНА ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ ДИНАМИКИ МИГРАЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ

Укрепление экономической безопасности государства является одним из приоритетных направлений национальной политики. Данное направление, в том числе, реализуется посредством регулирования миграционных потоков – входящих и исходящих, поскольку они во многом формируют кадровый и человеческий потенциал государства, напрямую определяющий способность национальной экономики к развитию и противостоянию внутренним и внешним угрозам. Для России, которая за последние годы сталкивается с ослаблением контроля за миграционными потоками и нарастающими процессами так называемой «утечки мозгов», изучение вопроса укрепления экономической безопасности посредством регулирования миграционной политики, является особенно актуальным.

Международные отношения и геополитические события могут резко изменить направления миграционных потоков, что, в свою очередь, существенно повлияет на экономическую безопасность региона. Изменения, связанные с событиями пандемии COVID-19, СВО и последовавшим за этим беспрецедентным санкционным давлением со стороны стран Запада, представляют собой уникальную аномалию в истории миграционных процессов, которые вызвали глобальные изменения в паттернах миграции, прерываниях в трудовой миграции и закрытии границ.

Пандемия вынудила компании пересмотреть свои бизнес-модели, что сказалось на структуре рабочих мест и требованиях к сотрудникам. Это создало аномальные сценарии, такие как рост интереса к IT-специалистам, разработчикам онлайн-контента и экспертам в области кибербезопасности. Заметное увеличение удаленной работы и изменение приоритетов в сфере занятости.

В сложившихся на сегодняшний день экономических условиях, в частности, в условиях усиления не только международной, но и межрегиональной конкуренции за кадры высшей квалификации и необходимости оптимизация потоков трудовой миграции исходя из потребностей национальной экономики и региональных экономических подсистем, актуальной и стратегически важной задачей становится оценка миграционных процессов и их влияния на экономическую безопасность страны и регионов.

Последствием введенных против России санкций стало сокращение доходов от нефтяных поставок из-за снижения мирового спроса на энергоносители, что

¹ © Кушхова А. А., 2024.

явилось фактором, влияющим на бюджет страны. Экономическая стратегия страны, традиционно ориентированная на выручку от экспорта энергоресурсов, столкнулась с неожиданным вызовом, выдвигая потребность в более разнообразных рынках сбыта и устойчивых источниках дохода.

Дезинтеграционное воздействие на международные и межрегиональные технологические цепочки, а также на хозяйственные связи внутри Российской Федерации стали оказывать ограничительные политические и экономические меры, введенные государствами и международными организациями в отношении Российской Федерации. Приостановка и завершение деятельности рядом иностранных компаний в Российской Федерации, ограничение и усложнение традиционных цепочек поставок, обусловленные воздействием санкций, в значительной степени повлияли на состояние экономической безопасности и миграционные настроения населения [3].

События 2020–2023 гг. продемонстрировали возможности «черных лебедей» проявлять эти скрытые свойства и кардинально менять среду управления как экономической безопасностью, так и миграционными процессами. Изучение воздействия таких аномалий на экономическую безопасность, миграционные процессы и трудовые отношения, предоставляет основы для адаптации образовательных программ, трудовых навыков и гибкости в плане занятости, обеспечивая лучшую подготовку к изменяющимся условиям на рынке труда, а также основы для принятия мер, направленных на устранение уязвимостей и укрепление экономической стойкости в будущем.

Изменение характера и нарастание политической, экономической, социальной динамики как в пределах страны, так и на глобальном уровне в целом, существенно меняет условия формирования и реализации экономического потенциала стран и регионов, порождает области дестабилизации, как следствие, интенсифицирует миграционное давление, способствует формированию новых и трансформации существующих миграционных потоков.

Экономическая безопасность – это состояние, которое характеризует равновесие множества подсистем. Значения тех или иных показателей характеризуют сбалансированное состояние системы экономической безопасности. Выход за пределы пороговых значений (случайный или целенаправленный) хотя бы в одной из подсистем способен изменить параметры экономической безопасности в целом, поскольку система будет искать новое равновесное сбалансированное состояние.

По мнению академика Л. И. Абалкина, экономическая безопасность – это многомерное понятие, включающее в себя совокупность таких условий и факторов, которые в итоге обеспечивают устойчивость национальной экономики при сохранении ее условной независимости и способности к постоянному обновлению и самосовершенствованию [2].

Миграционные процессы – это сложное явление, затрагивающее основные компоненты экономической безопасности и стран-доноров, и стран-реципиентов. Миграция оказывает существенно влияние на экономическую безопасность и отправляющей, и принимающей страны, причем влияние это может быть, как положительным, так и отрицательным. Именно поэтому важно рассматривать миграционные процессы как вопрос государственной политики

в сфере управления экономической безопасностью, поскольку такой ракурс рассмотрения проблемы позволяет увидеть ряд возможностей и угроз.

Планирование и реализация миграционной политики происходит как связующий элемент по всем этапам цепи управления экономической безопасностью. Задача государственной политики в данном случае заключается в том, чтобы организовать миграционные потоки так, чтобы сохранить баланс между оптимальным уровнем экономической безопасности и соблюдением локальных и международных законодательных актов (это важный ограничивающий фактор). В долгосрочной перспективе те страны, которые рассматривают оптимизацию своих миграционных потоков как стратегический актив в управлении экономической безопасностью, могут развиваться в среднем на 50–70 % быстрее [7].

Текущее состояние миграционной политики России не соответствует закладываемым в Стратегии экономической безопасности страны ориентирам, поскольку основные направления регулирования миграционных потоков связаны с их упорядочиванием, систематизацией, но по большей степени отсутствуют ориентиры на повышение качества привлекаемых в страну человеческих ресурсов.

Основная задача региональной подсистемы управления миграционными потоками заключается в том, чтобы как прямыми, так и косвенными методами управлять этими процессами таким образом, чтобы сохранить баланс между эффективностью региональной экономической системы и удовлетворенностью жителей региона миграционной политикой, тем самым обеспечить резерв устойчивого развития социально-экономической среды и, как следствие, способствовать укреплению экономической безопасности. Поскольку у каждой территориальной единицы есть определенная специализация в национальной и международной системах разделения труда, то для каждого региона критически важно обеспечить положительное сальдо миграционного потока специалистов, чьи компетенции и навыки соответствуют структуре региональной экономики. Как следствие, оценка миграционных процессов и уровня их влияния на экономическую безопасность подразумевает необходимость в квалификационной дифференциации миграционных потоков. Однако в современных условиях такой учет сложно реализовать при межрегиональной миграции в пределах Российской Федерации, поскольку отсутствуют соответствующие учетные и оценочные механизмы.

В современном мире претерпела трансформацию природа хозяйственного базиса экономического потенциала – «интеллектуальные технологии» планомерно заменяют «машинные технологии» эпохи индустриального уклада, формируются новые подходы к организации бизнес-процессов. В данной ситуации значительную роль в формировании экономической безопасности той или иной территориальной зоны играет качество его населения. Люди обладают определенным потенциалом, они способны вести целенаправленную работу по видоизменению окружающей их экономической среды. Именно поэтому передовые страны ведут целенаправленную работу по управлению миграционными процессами, работают над оптимизацией условий для привлечения высококвалифицированных специалистов и накопления критической массы людей, способных осуществлять качественные изменения экономической безопасности [7].

Но не только миграционные процессы влияют на экономическую безопасность, существует и обратное воздействие. В ситуации, когда состояние экономики в той или иной территориальной зоне не позволяет реализовать человеческий потенциал отдельных слоев населения, то люди не видят иных вариантов кроме как мигрировать в другой регион или другую страну. Существует и худшая вариация выталкивающего воздействия экономической среды, когда люди не видят иных вариантов, кроме миграции, чтобы избежать голода или даже смерти. В таком случае для страны-донора возрастает энтропия экономического потенциала вследствие того, что выталкивающая миграция провоцирует возникновение ряда необратимых процессов (так называемая «миграционная петля») [8].

Интенсификация миграционных процессов в мире наблюдается с 2000 г. Например, за период с 2001 по 2014 г. ОЭСР, увеличилась на 20 %, в то время как количество мигрантов с высоким уровнем квалификации выросло на 70 %. С одной стороны, имеет место опережающая динамика роста интеллектуальной миграции по сравнению с ее суммарными характеристиками. С другой стороны, наблюдается изменение структуры миграционного потока. Для того, чтобы пояснить, что имеется в виду, приведем статистику для сравнения. В период с 1991 по 1999 г. при общей динамике роста числа мигрантов в странах – членах ОЭСР менее 10 %, прирост тех из них, кто обладает высокой квалификацией, составил 130 % [5].

М. Натан, комментируя слом тренда, говорит о том, что развивающиеся страны как источник миграционных потоков высококвалифицированных кадров, исчерпали свой потенциал воспроизводства, прямо указывая на их экономическую деградацию [6]. Из данного утверждения следует прямая связь между миграционными процессами и экономической безопасностью, когда входящие потоки высококвалифицированного человеческого ресурса привели к экономическому процветанию отдельных территорий и деградации других стран.

Серьезной угрозой для национальной и региональной безопасности представляет отток интеллектуальных ресурсов – и данная проблема непосредственно коррелирует с такими вопросами, как снижение уровня образования, уровня доступности и развития объектов социальной региональной инфраструктуры, в том числе, комфортной городской среды. Данная проблема традиционно рассматривается в контексте эмиграционных процессов, тогда как внутренние территориальные перемещения граждан регулируются на федеральном уровне. Но на наш взгляд, отток населения из регионов и неравномерное перераспределение граждан внутри страны является не менее серьезной проблемой, требующей детального изучения и анализа. Так, центрами притяжения для наиболее трудоспособных, активных и ориентированных на профессиональный и карьерный рост граждан по-прежнему остается столичный регион, при этом, уровень заработной платы определяет спрос на трудовые ресурсы – фокус смещается к качеству кадровых ресурсов, а снижение среднерыночной ставки уровня оплаты труда в регионах определяет рост спроса на трудовые ресурсы, увеличение числа рабочих мест через их высвобождения за счет механической миграции.

Крупнейшие города и регионы России не могут конкурировать за наиболее перспективные кадры: специалисты стремятся уехать в поисках карьерных перспектив, лучшего качества жизни, достойного уровня оплаты труда. Так, в Российской Федерации разница в уровне заработной платы врача и водителя составляет порядка 20 %, в Германии этот показатель достигает более 170 %, в США – превышает 260 % [9].

Тем самым, активизация миграционных потоков способна нанести экономике региона значительный урон, подвергая угрозе его социально-политическую стабильность, человеческий потенциал, ограничивая возможности развития. Это наглядно подтверждает ситуация в европейских государствах, столкнувшихся с проблемой массовой миграции граждан Африки и Азии [4].

Для регионов эта проблема становится еще более глобальной, с учетом того, что основные инвестиции направляются на развитие центрального региона либо на локальные объекты – например, в рамках реализации отдельных крупных и мега-проектов страны. При этом приток мигрантов из других стран не способен перекрыть ни количественные показатели сокращения трудового потенциала региона – естественную убыль населения, ни, тем более, качественные потери (ввиду низкой квалификации прибывающих трудовых ресурсов).

Таким образом, влияние миграционных процессов на систему экономической безопасности в обязательном порядке необходимо учитывать в миграционной политике. Существенные характеристики данной системы отношений должны лечь в основу регулятивных инструментов. Природа выталкивающего воздействия, формирующего исходящий миграционный поток граждан активного общественного типа (ученых, высококлассных специалистов, предпринимателей, др.) должна исследоваться, а возникшие противоречия по возможности устраняться. В отношении входящего миграционного потока необходимо определить и обеспечить реализацию миграционной политики, которая подразумевает полную культурную ассимиляцию мигрантов. Кроме того, важно сегментировать входящий миграционный поток, определить квалификационные, социальные и культурные требования к трудовым мигрантам. Приоритет должен отдаваться представителям активного общественного типа. Более того, должна вестись целенаправленная миграционная политика по их привлечению, поскольку мигранты данной категории – это потенциальные драйверы социально-экономического развития на качественно новой и инновационно-ориентированной основе.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
2. Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение // Вопросы экономики. 1994. № 12. С. 4–16.

3. Кушхова А. А. Миграционные процессы и состояние экономической безопасности приграничных регионов Российской Федерации // Криминологический журнал. 2023. № 1. С. 174–180.
4. Липатова Л. Н., Градусова В. Н. Миграция населения в контексте экономической безопасности и социальной стабильности // Управленческое консультирование. 2020. № 1. С. 58.
5. Gutmann M. P., Brown D. Migration in the 1930s: Beyond the Dust Bowl // Social Science History. 2016. № 40 (4). P. 707–740.
6. Nathan M. The Wider Economic Impacts Of High-Skilled Migrants: A Survey Of The Literature For Receiving Countries // IZA Journal Of Migration. 2014. № 3 (1). P. 4.
7. Niebuhr A. Migration And Innovation: Does Cultural Diversity Matter For Regional R&D Activity?: Migration And Innovation // Papers In Regional Science. 2010. № 89 (3). P. 563–585.
8. The Linkages between Migration, Agriculture, Food Security and Rural Development. Rome: United Nations. 2018. P. 3.
9. Эксперты оценили последствия оттока мигрантов из России // РБК. URL: <https://www.rbc.ru/economics/03/03/2023/5f9bf5269a794771485ceb51>.

*Мацкевич Д. А.¹,
старший преподаватель
кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ДАННЫХ АВТОМАТИЗИРОВАННОГО УЧЕТА В ЦЕЛЯХ ВЫЯВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Нормальное функционирование экономики страны обеспечивается своевременным реагированием на появляющиеся угрозы. В качестве существенных угроз выступают экономические преступления. Они определяются в виде неуплаты налогов, отмыwania денег, посягательства на экономические отношения, законную предпринимательскую деятельность, связанную с производством и реализацией продукции, товаров и услуг.

Экономические преступления вызывают определенные трудности при сборе доказательной базы. Это связано с тем, что в настоящее время большую часть систем управления предприятием занимают специальные автоматизированные программы, которые позволяют вести учет финансово-хозяйственной деятельности, хранить любые сведения, связанные с экономической деятельностью предприятия. В соответствии с ч. 2. ст. 84 УПК РФ такой информации, в процессе выявления и расследования экономических преступлений, относят к иным документам, так как она обладает определенными признаками документов [3]. Так же важно отметить, что в соответствии со ст.ст. 9 и 10 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 314 НК РФ первичные учетные документы и регистры бухгалтерского и налогового учета можно вести в цифровом виде и заверять электронной подписью [1; 2]. Таким образом электронный документ приравнивается к бумажному.

Современные реалии совершения экономических преступлений обуславливают необходимость сотрудникам правоохранительных органов, при выявлении и расследовании экономических преступлений, обладать специальными знаниями в области бухгалтерского учета, связанными с работой в автоматизированной базе ведения бухгалтерского учета.

По итогам 2022 г. большую часть рынка (около 80 %) по системам управления предприятием, в том числе ведению автоматизированного бухгалтерского учета, заняла корпорация 1С. Поэтому представляется актуальным изучать конфигурацию программы 1С Бухгалтерия в целях выявления экономических преступлений.

Часто встречаются ситуации, когда ведение бухгалтерского учета, с целью скрытия экономических преступлений, ведется в «тени» в виде «черной бухгалтерии». Но, как показывает практика, следы и признаки экономических пре-

¹ © Мацкевич Д. А., 2024.

ступлений в большей части видны и в официальных данных автоматизированного бухгалтерского учета.

В обобщенном виде объекты автоматизированного учета в организации представлены в виде информации:

- о банковских и кассовых операциях;
- покупках и продажах;
- складе;
- запасах, материалах и полуфабрикатах;
- производственном цикле;
- об основных средствах и нематериальных активах;
- зарплате и кадрах.

При этом важными инструментами при выявлении экономических преступлений в организации выступают:

1. Учетные регистры.
2. Бухгалтерская отчетность.
3. Прослеживание движения денежных средств по счетам.
4. Изучение фактов приобретения и продажи материальных и нематериальных активов, основных средств и внеоборотных активов, изучение движения денежных средств в рамках сделок с контрагентами.
5. Изучение производственного цикла.
6. Данные инвентаризации и складского учета.
7. Кадровый учет.

Представленные инструменты позволяют выявить нетипичные ситуации в ведении бухгалтерского учета. Нетипичных ситуаций по каждому объекту может быть множество. Они, как правило, связаны:

- с отсутствием фактов уплаты налогов, или с существенным занижением налоговой базы по уплате НДС и налога на прибыль;
- отсутствием имущества, материальных и трудовых ресурсов;
- заниженной выручкой;
- несоответствием целей сделки с целями, указанными в договоре;
- отсутствием целесообразности в условиях сделки;
- начислением заработной платы «мертвым душам» и последующим ее получением главным бухгалтером;
- переводом денежных средств на счета фиктивных предприятий и последующим выводом денег.

Все нетипичные ситуации сопряжены так или иначе с определенным бухгалтерским счетом или группой счетов, поэтому первоначальной, отправной точкой является подробное исследование общей оборотно-сальдовой ведомости, далее оборотно-сальдовой ведомости по счету, при необходимости исследуется связанный с бухгалтерским счетом первичный документ или регистр. Таким образом прослеживается цепочка взаимосвязанных событий с определенными суммами, датами, контрагентами.

В качестве примера выделим несколько таких ситуаций, связанных со счетом 41 «Товары», которые могут быть выявлены при помощи программы 1С Бухгалтерия:

1. Отражается остаток по счету 41 в течение нескольких периодов.
2. Товары проданы по заниженным ценам.
3. Поступившие товары счета 41 в большом количестве в дальнейшем были проданы с маленькой наценкой (или без нее) и в короткие сроки.

Данные факты, произошедшие с использованием счета 41 «Товары» могут быть связаны с хищением приобретенного товара, или товар фактически не поступил, а под видом его покупки были выведены денежные средства, либо приобретенный товар был некондиционный. Для более детального изучения этих эпизодов, в первую очередь необходимо просмотреть регистры бухгалтерского учета в следующем порядке:

1. Оборотно-сальдовая ведомость.
2. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары».
3. Карточка счета 41 «Товары».
4. Первичные учетные документы.

При необходимости могут быть изучены: оборотно-сальдовые ведомости по счетам 51, 60, 62, 90; карточки счета по счетам 51, 60, 62, 90. Далее, инициируется истребование документов, связанных с поступлением и выбытием товаров (универсальные передаточные документы, товарные накладные, счета-фактуры), договоры купли-продажи товаров, акты приемки-передачи товаров и другие.

На следующем этапе исследуются контрагенты, через которых осуществлялась купля-продажа товаров. Может быть проведен и опрос главного бухгалтера, кладовщика и других материально-ответственных или заинтересованных лиц о поступлении и выбытии товаров.

Такой процесс работы с регистрами и первичными документами очень информативен, помимо ознакомления с документооборотом в организации, он позволяет исследовать смежные организации.

Процесс выгрузки из баз данных так же важен, он позволяет подтвердить и доказать произведенные изменения в них. При помощи выгрузки из баз данных можно увидеть кто, когда и что исправлял задним числом и прочие изменения, включая администрирование и ограничения доступа некоторым сотрудникам.

Таким образом, базы данных автоматизированного учета содержат любые сведения, связанные с экономической деятельностью предприятия, они позволяют подробно исследовать регистры и первичные учетные документы, выявлять нетипичные ситуации в ведении бухгалтерского учета. Далее, при необходимости, можно запрашивать интересующие документы и информацию у контрагентов данной организации, у обслуживающего банка, у покупателей и прочих физических и юридических лиц, взаимодействующих с организацией.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
3. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 27.11.2023) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/.

Милославская М. М.¹,
 заместитель начальника кафедры экономики
 и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

Петров Г. В.²,
 преподаватель кафедры огневой подготовки
 учебно-научного комплекса специальной подготовки
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

ФУНКЦИОНАЛЬНЫЕ СОСТАВЛЯЮЩИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

В условиях неопределенности российской экономики, которой присущи изменения внутренней и внешней среды, важное значение имеет обеспечение экономической безопасности российских предприятий. Хозяйствующий субъект, как один из важных элементов экономики, должен уделять должное внимание данному вопросу. Обеспечение экономической безопасности позволит даже в условиях экономической нестабильности поддерживать основную стратегию развития финансово-экономической деятельности. Существенным элементом, оказывающим влияние на экономическое положение и финансовое состояние компании, является уровень обеспечения экономической безопасности.

Под экономической безопасностью хозяйствующего субъекта понимается система, которая поддерживает функционирование организации при наличии негативных воздействий, угрожающих хозяйственной деятельности. Основным интересом любого хозяйствующего субъекта является построение эффективной системы экономической безопасности. С этой позиции хозяйствующим субъектам присуще стремление к статической и динамической безопасности.

Единого определения термина «экономическая безопасность хозяйствующего субъекта» в настоящий момент нет, каждый автор по-разному интерпретирует данные понятия. Федеральный закон № 390-ФЗ «О безопасности» говорит о том, что экономическая безопасность – это совокупность некоторых направлений деятельности, которые представлены на *рис. 1*.

Как можно видеть из *рис. 1*, система национальной безопасности присуща многокомпонентность и охватывает различные сферы – экономическую, военную, научную, управленческую, финансовую и др. виды деятельности, координируемые на государственном уровне с целью обеспечить выявление, оценку и нейтрализацию угроз, а также их последствий. При этом конкретное содержание термина «угроза» в законодательных нормах не приводится.

¹ © Милославская М. М., 2024.

² © Петров Г. В., 2024.

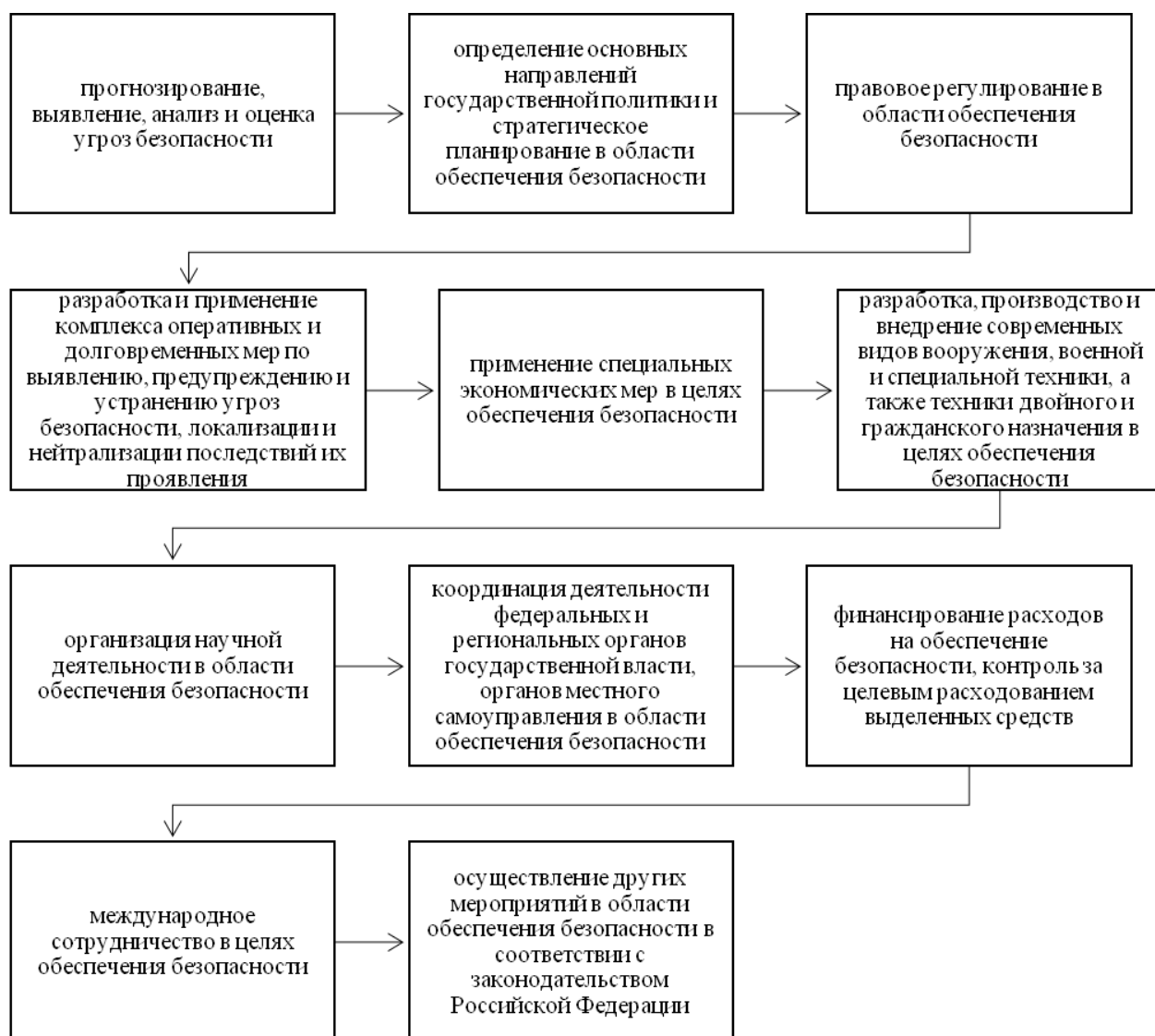


Рис. 1. Основные компоненты обеспечения национальной безопасности

В настоящий момент нет однозначного определения термина «экономическая безопасность хозяйствующего субъекта», однако, в Указе Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 был сформулирован обобщенный термин «экономическая безопасность», под которым понимается «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации».

Исходя из данного определения можно выделить основные сущностные характеристики категории экономическая безопасность:

– защищенность. Данная характеристика предполагает, что система экономической безопасности должна защищать субъект от каких-либо экономических воздействий или проявлений, создавая тем самым состояние безопасности, надежности;

– наличие внутренних и внешних угроз. Данная категория предполагает, что система экономической безопасности должна выстраиваться относительно не только возможных внешних воздействий, но и внутренних рисков;

– обеспечение определенных интересов. В контексте государства упоминаются суверенитет, национальные интересы и приоритеты, что также может быть интерпретировано как интересы независимости и потребности (данные категории более полно отражают сущность экономической безопасности относительно хозяйствующих субъектов).

Под экономической безопасностью организации в научной литературе понимается система, которая поддерживает функционирование организации при наличии негативных воздействий, угрожающих хозяйственной деятельности. Основным интересом любой организации является построение эффективной системы экономической безопасности. С этой позиции организациям присуще стремление к статической и динамической безопасности. Некоторые авторы ограничиваются определением экономической безопасности с позиции платежеспособности, что не отражает всю сущность данного понятия.

Таким образом, для российской практики явление экономической безопасности относительно новое и единого мнения о том, что считать экономической безопасностью хозяйствующего субъекта в настоящий момент не выработано. Однако, в рамках дипломной работы нами принимается следующее определение: «экономическая безопасность – это совокупность взаимосвязанных организационных, правовых и технических мер, направленных на сокращение и противодействие реальным и потенциальным внешним рискам и угрозам организации, которые могут привести к значительным экономическим потерям или приостановят в целом функционирование субъекта экономической деятельности».

В качестве основных задач экономической безопасности можно обозначить:

- мониторинг деятельности хозяйствующего субъекта на постоянной основе с целью своевременного выявления угроз и их нейтрализации;
- поддержание в норме финансовых показателей деятельности (параметры ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости и т. д.);
- устранение негативных последствий внешних и внутренних экономических факторов.

Экономическая безопасность как явление реализует в деятельности хозяйствующего субъекта несколько функций, к числу которых можно отнести:

- информационная функция, которая ориентирована на соблюдение достоверности предоставляемой информации;
- регулятивная, способствующая нейтрализации выявляемых рисков и угроз при помощи экономических инструментов и механизмов;
- социальная, способствующая защите интересов хозяйствующего субъекта относительно экономических взаимоотношений с кадровым составом, а также минимизации негативного влияния человеческого фактора;
- превентивная (предупредительная функция), способствующая нивелированию возникающих внутренних и внешних угроз и рисков, дестабилизирующих функционирование хозяйствующего субъекта.

Сущность экономической безопасности проявляется в двух основных подходах, которые выделяются учеными: подход, основанный на угрозах, и подход, в основе которого лежит достижение поставленных хозяйствующим субъектом целей деятельности. Анализ литературных источников показывает,

что любое сформулированное определение либо относится к одному из представленных двух подходов, либо выступает их синтезом. Нельзя не отметить тот факт, что экономическая безопасность как категория рассматривается как комплексное явление, которое охватывает все сферы деятельности хозяйствующего субъекта (рис. 2).

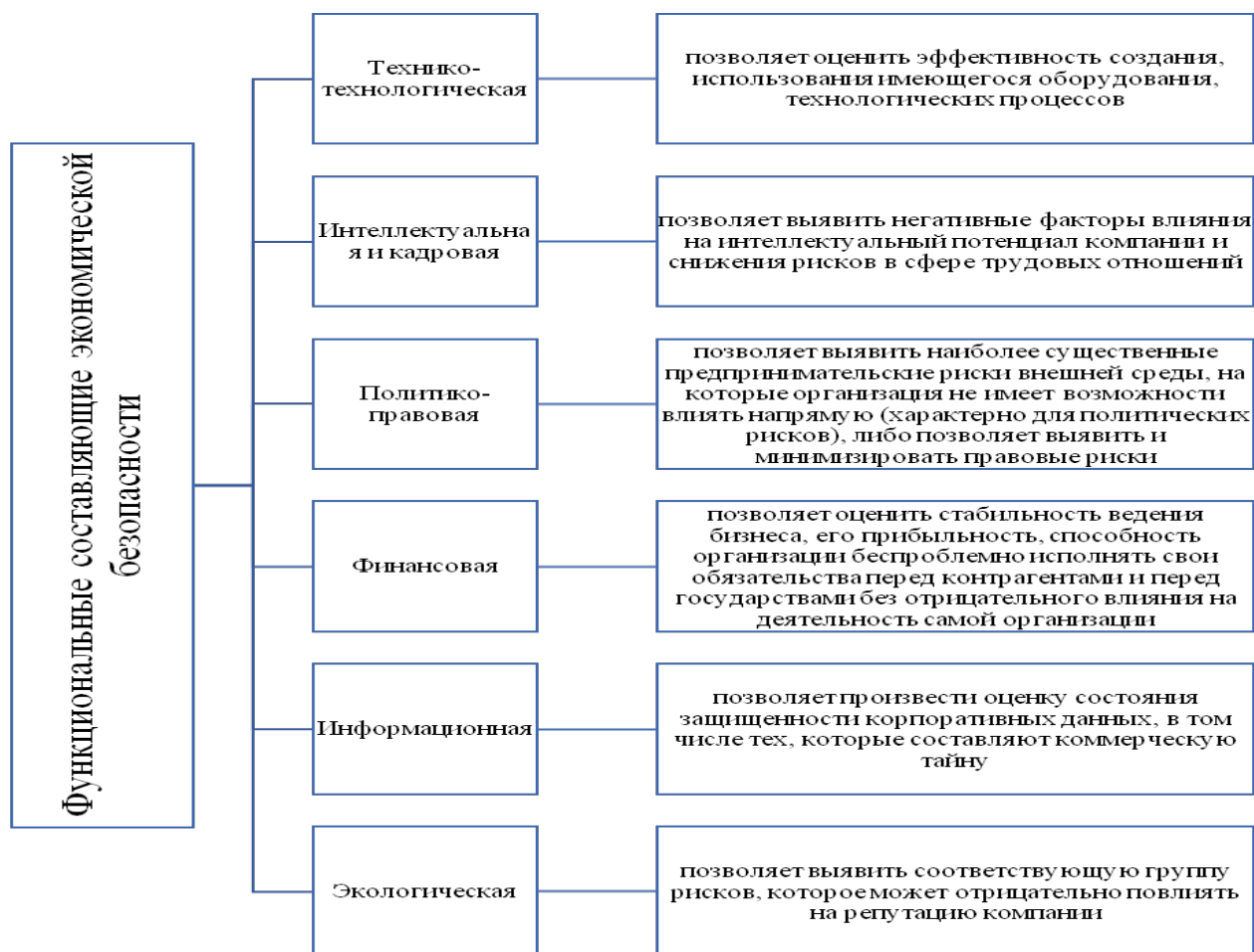


Рис. 2. Функциональные составляющие экономической безопасности хозяйствующего субъекта

Следовательно, построение эффективной системы экономической безопасности не может быть ограничено только лишь деятельностью корпоративных служб безопасности, поскольку каждое структурное подразделение хозяйствующего субъекта является субъектом, так или иначе обеспечивающим поддержание экономической безопасности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» (ред. от 09.11.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/.
2. Авдийский В. И., Дадалко В. А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учебное пособие. М. : Альфа-М : Инфра-М, 2016. С. 321.

3. Моронова О. Г., Атаева Н. Ю. Экономическая безопасность региона и ее место в системе видов региональной безопасности // Социальные и экономические системы. 2020. №. 6. С. 127.

4. Калеменева Е. Е. Механизмы и инструменты создания эффективной системы экономической безопасности предприятия // Молодой ученый. 2020. № 34. С. 62.

5. Иванов А. В., Гаврилов Н. А. Анализ связи экономической безопасности и экономического контроля // Ученые записки. 2022. №. 2 (42). С. 66.

Нестяк С. Н.¹,

заместитель начальника кафедры специальной тактики

учебно-научного комплекса специальной подготовки

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

К ВОПРОСУ ОБ ИСПОЛЬЗОВАНИИ ИММЕРСИВНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ ПРИ ПОДГОТОВКЕ СОТРУДНИКОВ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ

В современном мире в условиях глобальной цифровизации и внедрения во все отрасли деятельности человека и общества в целом высоких технологий образование и учеба не остаются в стороне. Создаются новые модели обучения, которые успешно интегрируются в учебный процесс и внедряются на различных этапах обучения человека, в том числе и в его подготовку как специалиста определенного рода деятельности. В контексте последнего необходимо уделить внимание имеющим достаточно высокие перспективы применения технологиям, способным создать эффект присутствия или погрузить человека в определенные условия – иммерсивный виртуальный мир. К ним можно отнести следующее:

1) *виртуальная реальность* (Virtual Reality, VR) – технология, которая позволяет человеку погрузиться в полностью цифровой мир. Пользователь изолируется от настоящего мира и видит только компьютерную симуляцию [1];

2) *дополненная реальность* (Augmented Reality, AR) – это технология, которая добавляет цифровые объекты к реальному миру. Пользователь всегда видит настоящий мир, в отличие от VR, которая полностью изолирует его [1];

3) *смешанная реальность* (Mixed Reality, MR) – это технология, которая объединяет в себе виртуальную и дополненную реальность. В ней пользователь может взаимодействовать с реальными и цифровыми объектами одновременно [1];

4) *расширенная реальность* (Extended Reality, XR) – это более обширный термин, который объединяет все иммерсивные технологии, которые расширяют реальность. Одним словом VR, AR и MR все вместе – это XR [1].

С широким внедрением высоких технологий в сферу профессиональной подготовки специалистов различного профиля особое значение приобретают образовательные программы, включающие в себя элементы виртуальной реальности, что ставит процесс обучения персонала на принципиально новый уровень. В среде силовых структур большинства стран значительную часть потенциала данного направления подготовки используется в армейском корпусе. Армия, ввиду своих особенностей (наличие большого количества высокотехнологичной техники различного назначения, протяженные по площади полигоны, значительная численность личного состава и т. п.) в последнее время становится одним из крупнейших заказчиков у предприятий –производителей продукции, представляющей симуляторы и тренажеры с технологиями дополненной и виртуальной реальности. Так, в 2021 г. контракт компании Microsoft и Мини-

¹ © Нестяк С. Н., 2024.

стерства обороны США на поставку 100 тыс. шлемов виртуальной реальности HoloLens стал беспрецедентным для всего рынка: его стоимость составила около 480 млн долл. [2].

В свою очередь армия, как никто другой, привносит решающий вклад в появление новых технологий и их развитие. И если проследить сам процесс появления устройств виртуальной и дополненной реальности и систем, которые работают на их основе, то это одна из заслуг как раз военно-промышленного комплекса.

Так почему в силовых структурах высокое внимание стали уделять данным технологиям? Ответ лежит на поверхности: отработка навыков, обучение и тренировки – это одна из главных сфер применения технологий виртуальной реальности, основными направлениями которой являются обучение и формирование первичных навыков у тех, кто только начинает прохождение службы с нуля, а также поддержание и повышение квалификации у опытных специалистов. Сюда же можно отнести и подготовку перед подтверждением своей квалификации (переаттестация) [3]. Для достижения этих целей применяются отдельные тренажеры и симуляторы, а также целые комплексы с большим наполнением специальным оборудованием и возможностью одновременного подключения большого количества пользователей, направленные для реализации обширного спектра задач:

- обучение назначению, устройству, принципу действия и мерам безопасности с различными видами вооружения, специальной техники и специальных средств;
- тренировка обращению с различными видами вооружения и специальных средств в различных условиях;
- тренировка навыков управления боевой и специальной техникой;
- отработка навыков обслуживания и ремонта техники;
- отработка первичных навыков боя у новобранцев;
- обучение действиям в различных боевых условиях;
- тренировка сотрудников (медицинских работников) приемам оказания первой (медицинской) помощи пострадавшим в стрессовых ситуациях, с возможностью удаленной поддержки необходимыми специалистами;
- обучение и тренировка командиров всех степеней навыкам управления подразделениями и т. п.

В каждом конкретном случае при разработке таких тренажеров (симуляторов) учитываются назначение и специфика рода войск и особенности подготовки подразделений – индивидуальная, групповая или специальная.

В данном контексте следует отметить, что вышеперечисленные аспекты обучения и формирования навыков практической деятельности армейских подразделений в достаточной мере удовлетворяют условиям и требованиям подготовки сотрудников правоохранительных органов и, в частности, сотрудников полиции, и могут быть использованы по следующим направлениям.

Отработка первичных навыков профессиональной деятельности у вновь принятых на службу сотрудников.

В данном направлении важным подспорьем будут являться тренажеры и симуляторы, предназначенные для базового обучения, которые используются в основном при подготовке сотрудников полиции по общим направлениям деятельности. Сюда могут входить следующие комплексы:

- тренажеры с дополнительной реальностью для получения знаний по назначению, устройству, принципу действия, тактико-технических характеристик образцов вооружения, специальных средств, специальной техники и т. п.;
- виртуальные тир и полигоны – стационарные стрелковые тренажеры для отработки базовых навыков стрельбы из различных видов и типов оружия, а также применения специальных средств;
- тренажеры – симуляторы для получения начальных навыков пилотирования беспилотных воздушных судов (далее – БВС);
- виртуальные тренажеры для выполнения задач оперативно-служебной деятельности сотрудников полиции с модельными ситуациями.

1. Получение специальных навыков отдельными категориями сотрудников полиции.

Например, при обучении сотрудников ГИБДД или водителей специальных машин управлению автомобильной и специальной техникой, в том числе в экстремальных ситуациях, применяются тренажеры или симуляторы, устройство которых представляет собой симбиоз кабины машины и сферического экрана или шлема виртуальной реальности для демонстрации обучающего информационного наполнения.

Такие тренажеры являются одними из самых распространенных и могут использоваться как для индивидуальных занятий, так и в составе групп (нескольких экипажей), работающих в едином информационном пространстве, когда несколько комплексов одновременно используют в сети один и тот же контент [3].

2. Получение и выработка навыков выполнения отдельных видов специальных работ для узких специалистов и технических работников.

Например, в ходе обучения специалистов-взрывотехников устройству инженерных боеприпасов и взрывоопасных предметов и работе с ними, применяются тренажеры, позволяющие сотруднику посредством виртуальной реальности, не отправляясь в район проведения работ и не подвергая свою жизнь опасности, выполнять действия по обследованию или разминированию взрывоопасных предметов. Кроме того, устройство таких «смертоносных объектов» может быть достаточно сложным и носить комплексный характер, в результате чего к квалификации сотрудников предъявляются высокие требования.

Применение в тренажерах технологии дополненной реальности (AR) снижает риски появления ошибок, что повышает надежность и эффективность выполняемых работ. AR-технология включает в себя цифровую информацию об объектах, которая попадает в поле зрения специалиста и накладывается на реальный мир, – все это он наблюдают через специальные очки-визуализаторы. Очки заменяют телефоны, планшеты или громоздкие руководства и инструкции, расчетные таблицы, которые специалисты-взрывотехники носят с собой. Они могут «накладывать» инструкции на предметы, показывать отдельные

файлы в определенном формате (например, в PDF) или изображения, а также обеспечивать удаленную поддержку с более опытными специалистами. Пользователи могут делать снимки экрана через очки, а также открывать и просматривать документы посредством голосовых команд, продолжая работать с устройством руками [3].

3. Тренировка сотрудников в стрессовых ситуациях и в режиме осуществления удаленной поддержки.

Для примера следует привести трудность воссоздания стесненных условий и напряжение атмосферы внутри автомобиля или вертолета, который эвакуирует пострадавшего с различными травмами или ранениями в лечебное учреждение (полевой госпиталь). В реальной жизни при реанимации или стабилизации пострадавшего медики борются с трудностями движения автомобиля или полета, в то время как водитель или пилот могут совершать маневры при уклонении от столкновения с другим транспортом на дороге или при выходе из боевой зоны от огня противника с земли.

Подготовить медицинских работников к подобным условиям помогают тренажеры виртуальной реальности, которые сочетают в себе гарнитуру виртуальной реальности, перчатки с датчиками движения, а в ситуациях, когда требуется медицинская помощь, а медика нет или его знаний недостаточно, может быть использована система удаленной медицинской помощи. С помощью «умных очков» медики на местах связываются с экспертами, которые находятся вне поля боя.

Следует отметить, что такие тренажеры в настоящее время успешно используются в гражданской медицине. Например, компания «ЛАНИТ-Интеграция» в 2020 г. в период пандемии разработала систему удаленной координации действий медиков, в основе которой состоят эргономичные «умные очки». Она позволила значительно сократить количество непосредственных контактов медицинского персонала с пациентами и существенно снизить риск заражения врачей. Врачи получили возможность собирать консилиумы в дистанционном режиме, быстро проводить обучение персонала.

Подобное решение может быть использовано подразделениями правоохранительных органов в работе на месте происшествия. Применение вышеуказанных технологий позволит подключить к работе необходимых специалистов, которые могут проконсультировать по возникшим вопросам в реальном времени в дистанционном режиме.

4. Обучение сотрудников правоохранительных органов действиям в особых условиях, в том числе боевых.

Здесь на помощь приходят комплексы с возможностью воспроизведения и поддержки масштабной симуляции, позволяющей одновременное (сетевое) подключение большого количества пользователей. Такие комплексы являются наиболее сложными и специфичными и, являются симуляторы боевых действий (англ. Battlefield Simulators). Они могут подразделяться в зависимости от объема и целей выполняемых задач на несколько видов: тактические и полноценные, которые, в свою очередь, делятся на симуляторы группового взаи-

модействия и симуляторы полноценных масштабных боевых действий, так называемые «виртуальные войны» (англ. Virtual WAR) [3].

Например, относительно недавно на вооружение армии США поступили тактические симуляторы, так называемые «комплекты тактических решений (TDK)» (англ. Tactical Decision Kit) [4]. Их основное предназначение – это подготовка подразделений морской пехоты батальонного состава, а целевая аудитория – морские пехотинцы. Комплекты TDK призваны предоставить морским пехотинцам возможность критически мыслить, разумно внедрять инновации, быстро реагировать и принимать решения в сложных условиях против адаптивного противника. Комплексы включают в себя портативные компьютеры со специальным программным обеспечением, которые предназначены для использования личным составом в казармах для создания «комнат принятия решений», которые обеспечат взаимодействие внутри подразделений и призваны для улучшения подготовки ведения боевых действий против «мыслящего противника». Эти компьютеры могут быть дополнены другими возможностями, такими как, небольшие беспилотные летающие аппараты (БПЛА) и другие элементы вооружения и оснащения подразделений, гарнитуры дополненной реальности и сетевое хранилище для картографических данных, атак же все то, что необходимо морским пехотинцам для ведения боевых действий в реальном времени [5]. Комплект так же имеет набор определенного типового оборудования наполнения командного центра (пункта управления), а реальная карта командира подразделения (руководителя) заменена на виртуальную, позволяющую:

- планировать боевые (специальных) операции на местности;
- вести отслеживание общей динамики боевых действий, места нахождения подразделений и отдельных бойцов (при наличии соответствующей техники и датчиков позиционирования на каждом солдате, позволяющих накладывать их местоположение на виртуальную карту);
- проводить совещания и сборы для доведения задач перед началом спецопераций и их последующего разбора. При этом карта формируется в режиме дополненной реальности.

В качестве устройства доступа к дополненной реальности может использоваться либо смартфон, либо дисплей дополненной реальности, смонтированный непосредственно на шлем или интегрированный в него.

Tactical Decision Kit разрабатывался в первую очередь как инструмент совершенствования навыков принятия тактических решений, а технология дополненной реальности не должна была полностью заменить тренировки в полевых условиях», но существенно повысить эффективность обучения личного состава в пунктах постоянной дислокации. Возможно, использование спорных, на наш взгляд, решений (например, тактических карт в дополненной реальности) не принесло проекту популярности. Разработка симулятора была анонсирована еще в 2017 г. [3].

В качестве симуляторов группового взаимодействия применяются комплексы, предназначенные для тренировок взаимодействия личного состава в составе группы (команды). Они направлены на выработку индивидуальных навыков (вход в здание, досмотр помещений, быстрое поражение целей из разного вида

оружия, поддержание связи, перемещение на местности) и групповых, таких, как боевой порядок и техника передвижения групп (например, групп захвата и прикрытия на местности, при входе в здание; при ведении огня в составе группы; соблюдение мер безопасности и огневой дисциплины). Например, в 2019 г. Департамент полиции Нью-Йорка провел учения в виртуальной реальности (VR). В течение недели полицейские тренировались в VR-гарнитурах и костюмах с датчиками. Оборудование полиции предоставила компания V-Armed и Университет штата Луизиана при финансировании Министерства внутренней безопасности. Система предлагает альтернативу традиционным сценариям обучения, которые включают в себя искусственную среду с актерами или неодушевленными изображениями людей [7]. Для проведения учений департамент взял в аренду огромный ангар на одном из объектов в Бруклине. В виртуальной реальности это помещение было трансформировано в детальное пространство Всемирного торгового центра, включающего в себя комплекс из семи зданий на Манхэттене в Нью-Йорке. Процесс обучения напоминал собой полноценный шутер. Полицейские должны были отработать нестандартные ситуации, которые могли бы возникнуть во Всемирном торговом центре, например, задержание группы вооруженных преступников или ситуацию с захватом заложников. Офицеры полиции в процессе выполнения задач могли не только видеть своих напарников в виде отображенных аватаров, полностью передающих все движения своего пользователя посредством специальных датчиков, но и разговаривать друг с другом в виртуальной реальности [6].

Общая концепция наполнения оборудования и технологии таких симуляторов мало чем отличается от тех, что используются в игровых комплексах виртуальной реальности, но имеется определенная специфика [3]. Здесь используется вооружение, специальные средства или оборудование (средства бронезащиты, связи и т. д.), имитирующее реально существующие на оснащении подразделений образцы и изделия, а шлемы виртуальной реальности во время учений не просто проецируют цифровую картинку, но и передают действия личного состава на пункт управления и координации, где находится руководство. Таким образом, инструкторы могут в режиме реального времени контролировать и корректировать действия отряда или группы. Двусторонняя связь упрощает процедуру оценки действий личного состава. Кроме того, к такому симулятору могут подключаться системы сбора информации и аналитики, используемые для дальнейшего разбора и оценки действий обучаемых. Такие комплексы могут дополнительно комплектоваться датчиками воздействия (имитировать получение ранений при попадании пули или осколков боеприпасов), или снимающими показания о состоянии бойца при получении различных видов нагрузки, в том числе и эмоционально-психологическую (температуру тела, давление, пульс и т. п.) [2].

В целях выработки и совершенствования навыков управления масштабными боевыми действиями с привлечением одновременно большого количества различных подразделений и техники применяются полномасштабные симуляторы (Virtual WAR).

Такие симуляторы используются очень редко. Основной причиной является их сложное устройство и высокая стоимость. Virtual WAR относятся к симуляторам командного взаимодействия, а значит должны учитывать действия нескольких родов войск (служб или ведомств). В этом случае речь идет не об одном отдельном тренажере, а о целом комплексе, который позволяет отработать командное взаимодействие различных по своим направлениям деятельности или назначению структур (например, нескольких родов войск – сухопутных, бронетанковых, авиации и даже флота) [2].

Сложности создания и эксплуатации таких масштабных симуляторов в том, что в них могут быть интегрировано большое количество тренажеров, подобных авиационным или танковым, а также шлемы виртуальной реальности. Сам же контент для такой системы должен имитировать одновременное взаимодействие множества групп. Например, при проведении специальной операции по освобождению захваченного здания могут привлекаться группы захвата, прикрытия, обеспечения, взрывотехники, медицинская группа, наблюдения, группы документирования, блокирования, автотранспорта и даже группа ведения переговоров. Таким образом, полномасштабному симулятору даже при планировании небольшой операции, предстоит отработать взаимодействие как минимум десятка разных групп [2].

Представим себе, что речь идет о мероприятии (специальной операции) большого масштаба, проводимом на обширном участке местности со сложным рельефом и инфраструктурой (например, условия с густой городской застройкой или горной местности с сетью туннелей) в которой дополнительно и одновременно задействованы средства бронетехники, авиации и флота. Поэтому разработать, создать и наладить работу подобного симулятора – это задача в разы серьезнее и сложнее, чем придумать многопользовательскую игру Battlefield [2].

В заключение необходимо особенно отметить, что применение технологий, способных создать эффект присутствия или погрузить обучаемого в определенные условия окружающей обстановки, имеет очень высокий потенциал в дальнейшем применении на определенных этапах учебного процесса. В этой связи особую актуальность приобретает использование подобных тренажеров и симуляторов в процессе подготовки личного состава правоохранительных органов Российской Федерации. Иммерсивные технологии имеют значительное количество преимуществ, к которым можно отнести особо важный аспект углубленного одновременного обучения на определенных этапах подготовки большого количества личного состава, в том числе их тесному взаимодействию друг с другом, физически находясь в разных местах, а также существенное сокращение расходов различных материальных и других ресурсов. В Российских подразделениях силовых структур в настоящее время ряд таких технологий еще только проходят испытания, но в дальнейшем потенциально могут стать общей системой обучения, используемой правоохранительными органами по всей стране.

Список литературы

1. В чем разница между MR, VR, AR, XR простыми словами? // Portal Shop. URL: <https://portal-shop.com/blog/stati/v-chem-raznitsa-mezhdu-mr-vr-ar-xr-prostymi-slovami/>.
2. Для чего военные используют технологии AR/VR // Хабр. URL: https://habr.com/ru/users/Akhmat_Guliev/.
3. Для чего военные используют технологии AR/VR // Блог компании ГК ЛАНИТ. URL: <https://habr.com/ru/company/lanit/blog/554596/>.
4. Комплект тактических решений (TDK) // Системный Обзор. URL: <https://www.mcwl.marines.mil/Portals/34/Tactical%20Decision%20Kit%20%20Overview.pdf?ver=2017-06-15-134634-927>.
5. Распространение и внедрение комплекта тактических решений (TDK). URL: <https://www.marines.mil/News/Messages/Messages-Display/Article/1176937/tactical-decision-kit-distribution-and-implementation/>.
6. Американская полиция показала, как тренируется в виртуальной реальности. URL: <https://www.ferra.ru/news/techlife/amerikanskaya-policiya-pokazala-kak-treniruetsya-v-virtualnoi-realnosti-04-05-2019.htm>.
7. Департамент полиции Нью-Йорка тестирует использование виртуальной реальности в качестве инструмента обучения для офицеров. URL: <https://www.slashgear.com/nypd-taps-vr-to-prepare-officers-for-active-shooter-scenarios-03575547>.

Редкоус В. М.¹,
*ведущий научный сотрудник
сектора административного права
и административного процесса
Института государства и права РАН,
профессор Академии управления МВД России,
доктор юридических наук, профессор*

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ГОСУДАРСТВАХ – УЧАСТНИКАХ СНГ

Вопросы, касающиеся современного развития административного права, иных отраслей российского права, непосредственно или опосредованно затрагивают и сферу обеспечения национальной безопасности в целом, а также ее важнейшую область – область обеспечения экономической безопасности [1–3]. Говоря в целом об обеспечении экономической безопасности в государствах – участниках СНГ, следует сказать, что она всеми государствами Содружества рассматривается как важнейших вид национальной безопасности, требующий соответствующего правового регулирования как на законодательном уровне, так и на уровне подзаконных правовых актов.

В Российской Федерации, в отличие от большинства государств – участников СНГ, принята Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г., утвержденная указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» [4], где в числе основных понятий было закреплено нормативное содержание таких категорий, как «экономическая безопасность», «обеспечение экономической безопасности» и ряда других. В названной Стратегии «экономическая безопасность» определяется как «состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации», а «обеспечение экономической безопасности» – реализация органами государственной власти, органами местного самоуправления и Центрального банка Российской Федерации во взаимодействии с институтами гражданского общества комплекса политических, организационных, социально-экономических, информационных, правовых и иных мер, направленных на противодействие вызовам и угрозам экономической безопасности и защиту национальных интересов Российской Федерации в экономической сфере».

В названной Стратегии также закреплено определение термина «экономический суверенитет Российской Федерации» как «объективно существующей независимости государства в проведении внутренней и внешней экономической политики с учетом международных обязательств», которым оперировал Президент

¹ © Редкоус В. М., 2024.

Российской Федерации в своем Послании Федеральному Собранию Российской Федерации 21 февраля 2023 г. [5].

В государствах – участниках СНГ в нормативных правовых актах по-разному закрепляются вопросы, связанные с обеспечением экономической безопасности. Это могут быть и отдельные правовые акты концептуального (стратегического) характера, принятые соответствующими высшими должностными лицами государств. Однако в большинстве государств – участников СНГ вопросы обеспечения экономической безопасности выделяются в виде специальных разделов (подразделов) в законодательных актах о национальной безопасности (о безопасности), или в виде соответствующих разделов (подразделов, абзацев) в документах стратегического планирования о национальной безопасности в целом.

Закон Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 г. № 712-III «О национальной безопасности» (далее – АЗР) [6] закрепляет, что к национальным интересам Азербайджана в области экономики относятся: повышение экономического потенциала; развитие рыночной экономики, совершенствование ее правовых основ; обеспечение экономической стабильности; создание благоприятных условий для внутренних и внешних инвестиций с целью развития экономики; охрана и рациональное использование природных и материальных ресурсов; обеспечение свободного и равноправного участия в формировании и деятельности региональных и мировых рынков. Статья 17 закона АЗР посвящена обеспечению национальной безопасности Азербайджанской Республики в экономической сфере.

Основными угрозами в экономической сфере являются: истощенность либо неэффективное использование экономического потенциала государства, возникновение финансовой и технологической зависимости национальной экономики от других стран, нарушение деятельности трубопроводов, других коммуникационных и транспортных коридоров; разобщенность государственной системы, регулирующей экономические связи, непропорциональное развитие экономики; изоляция Азербайджанской Республики от мировой экономики; нарушение финансово-кредитной системы, незаконный вывоз из страны материальных и финансовых средств; разграбление и неэффективное использование природных и материальных богатств; ослабление инвестиционной активности.

Обеспечение национальной безопасности Азербайджанской Республики в экономической сфере – защищенность национальной экономики и экономических отношений Азербайджанской Республики от внутренних и внешних факторов, создающих опасность их развитию (ст. 17 Закона АЗР).

Для обеспечения национальной безопасности Азербайджанской Республики в экономической сфере принимаются следующие меры: обеспечение экономической независимости Азербайджанской Республики путем наращивания экономического потенциала и развития рыночных отношений; защита и укрепление природных ресурсов, энергетических основ и транзитных возможностей, обеспечивающих экономическое развитие страны; укрепление взаимовыгодного сотрудничества между местными и международными финансовыми институтами, направление внутренних и иностранных финансовых ресурсов на развитие экономики страны; в целях защиты экономического потенциала Азербайджанской Республики недопущение неэффективного использования бюджетных средств и гос-

ударственных запасов; совершенствование банковской системы в целях обеспечения экономического развития; совершенствование государственного управления в экономике; предотвращение непропорционального развития в экономике; совершенствование правового обеспечения проводимых в экономической сфере реформ социальной направленности; защищенность прав местных потребителей в целях повышения конкурентоспособности национальной продукции; интегрирование Азербайджанской Республики в мировую экономику посредством реализации проектов, связанных с производством, транспортировкой энергоресурсов, эксплуатацией транспортных коридоров; ведение борьбы с преступностью в сфере экономической деятельности.

Для сохранения и укрепления промышленного потенциала Азербайджанской Республики, государство, соблюдая гарантии, предоставляемые иностранным инвесторам, осуществляет контроль за состоянием и использованием объектов экономики, находящихся в пользовании или собственности предприятий, созданных с участием иностранных юридических и физических лиц.

При заключении и выполнении договоров по использованию стратегических ресурсов Азербайджанской Республики в обязательном порядке учитываются требования по обеспечению национальной безопасности.

В Азербайджанской Республике принимаются комплексные меры в целях защиты единой и независимой финансовой системы внутреннего рынка, национальной валюты, пресечения незаконного вывоза материальных и финансовых средств за пределы страны, обеспечения бесперебойной и надежной деятельности коммуникационной и энергетической системы.

Таким образом, Закон Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 г. № 712-III «О национальной безопасности» закрепляет самые общие положения, касающиеся обеспечения экономической безопасности.

Достаточно интересны положения Закона Туркменистана от 4 мая 2013 г. № 388-IV «О национальной безопасности Туркменистана» [7]. Статья 22 данного Закона называется «Обеспечение экономической безопасности Туркменистана». В ней сказано, что:

Экономическая безопасность Туркменистана включает:

1) *финансовую безопасность*, предусматривающую состояние защищенности финансовой, банковской систем от реальных и потенциальных угроз, при котором государство способно обеспечить ее целостность, независимость и устойчивое развитие;

2) *продовольственную безопасность*, предусматривающую состояние защищенности экономики государства, в том числе агропромышленного комплекса, при котором будет обеспечиваться доступность высококачественных и безопасных продовольственных товаров, удовлетворяющих потребность и достаточных для демографического роста населения;

3) *энергетическую безопасность*, предусматривающую состояние защищенности топливно-энергетического и нефтегазового комплексов экономики государства от реальных и потенциальных угроз, при котором будет обеспечиваться энергетическая независимость, безопасность энергопроводов и их устойчивое развитие для удовлетворения потребностей общества и государства в энергоресурсах;

4) *транспортную безопасность*, предусматривающую состояние защищенности экономики государства от реальных и потенциальных угроз, при котором будет обеспечиваться создание условий для удовлетворения потребностей экономики и населения в перевозках автомобильным, железнодорожным, воздушным, морским и речным видами транспорта и связанных с ними услугами, формирование и развитие транспортной инфраструктуры, а также устойчивое развитие и обеспечение конкурентоспособности транзитного потенциала.

Экономическая безопасность обеспечивается решениями и действиями государственных органов, учреждений, предприятий, организаций, должностных лиц и граждан, направленными на: 1) обеспечение стабильности и продолжительности развития национальной экономики, в том числе ее индустриально-инновационной составляющей; 2) обеспечение финансовой, продовольственной, транспортной и энергетической независимости Туркменистана; 3) недопущение экономической изоляции Туркменистана от мировой экономической системы; 4) сохранение независимости и нейтралитета Туркменистана и обеспечение соблюдения национальных интересов в принятии экономических решений; 5) дальнейшую диверсификацию экономики, сохранение и укрепление основных источников и ресурсно-энергетических основ экономики страны; 6) принятие мер по уменьшению степени уязвимости экономики государства, связанной с воздействием отрицательных факторов, возникающих в геополитическом окружении Туркменистана; 7) обеспечение взаимовыгодного сотрудничества с национальными и международными финансовыми институтами, приоритетность направления внутренних и внешних кредитных средств и инвестиционных возможностей на развитие отечественной экономики; 8) недопущение нецелевого использования бюджетных средств и государственных ресурсов, запасов; 9) недопущение дисбаланса в социально-экономическом развитии регионов Туркменистана; 10) увеличение доли внутреннего производства товаров и услуг в экономике страны при условии поощрения конкуренции и ограничения монополизма; 11) обеспечение физической и экономической доступности, соответствия производимых, ввозимых и реализуемых в Туркменистане товаров и услуг установленным законодательством Туркменистана требованиям к уровню их качества и безопасности; 12) повышение конкурентоспособности производимых в стране товаров и услуг; 13) обеспечение приоритетного формирования, обновления и пополнения государственных ресурсов продовольственных товаров независимо от воздействия внутренних и внешних неблагоприятных факторов; 14) повышение роли общественных объединений, товариществ, ассоциаций предпринимателей в вопросах обеспечения экономической безопасности; 15) обеспечение устойчивости, продолжительности и эффективности работы комплексов, оказывающих воздействие на развитие экономики Туркменистана и обеспечение его экономической безопасности; 16) обеспечение доступности и открытости информации о состоянии экономики и торгово-экономических отношениях с иностранными государствами.

В целях защиты национальных интересов Туркменистана, в том числе сохранения и укрепления промышленного потенциала, государство осуществляет контроль за состоянием и использованием объектов экономики Туркменистана, находящихся в собственности или управлении иностранных организаций, орга-

низаций с иностранным участием с соблюдением гарантий, предоставленных иностранным инвесторам.

Устанавливается, что требования по обеспечению национальной безопасности в обязательном порядке должны учитываться при заключении (изменении) контрактов по использованию стратегических богатств Туркменистана, выполнении этих контрактов и контроле за их исполнением, а также при принятии решений государственным органом о выдаче или отказе в выдаче разрешений для недропользования и при выдаче или отказе в выдаче разрешений на отчуждение доли участия (пакета акций) в юридическом лице, обладающем правом недропользования.

Не допускается принятие решений и совершение действий, противоречащих интересам формирования и бесперебойного функционирования рыночного пространства Туркменистана, в пределах которого осуществляется свободное движение трудовых, финансовых и иных ресурсов, финансово-банковской системы, включающей обращение на территории страны национальной валюты, единых энергетической и коммуникационной системы.

Запрещаются и влекут ответственность принятие решений и осуществление действий, препятствующих экономическому, индустриально-инновационному развитию Туркменистана и притоку инвестиций в Туркменистан, способствующих неконтролируемому вывозу капитала и товаров за пределы страны, провоцирующих необоснованное повышение цен на товары и услуги, способствующих ввозу на внутренний рынок товаров и услуг, опасных для жизни и здоровья населения, способствующих передаче месторождений полезных ископаемых и объектов экономики хозяйствующим субъектам в ущерб национальной безопасности.

Кабинет Министров Туркменистана при ухудшении состояния экономической безопасности вправе вводить временные запреты и ограничения на экспорт и импорт товаров.

Закон Республики Казахстан от 6 января 2012 г. № 527-IV ЗРК «О национальной безопасности Республики Казахстан» [8] в ст. 4 «Вида национальной безопасности» закрепляет, что экономическая безопасность Республики Казахстан – это «состояние защищенности национальной экономики Республики Казахстан от реальных и потенциальных угроз, при котором обеспечивается устойчивое ее развитие и экономическая независимость».

Статья 22 рассматриваемого Закона Республики Казахстан называется «Обеспечение экономической безопасности». В ней закреплено, что экономическая безопасность Республики Казахстан включает:

1) финансовую безопасность, предусматривающую состояние защищенности финансовой системы от реальных и потенциальных угроз, при котором государство способно обеспечить ее целостность, независимость и устойчивое развитие;

2) продовольственную безопасность, предусматривающую состояние защищенности экономики, в том числе агропромышленного комплекса, при котором государство способно обеспечить физическую и экономическую доступность населению качественных и безопасных продовольственных товаров,

достаточных для удовлетворения физиологических норм потребления и демографического роста;

3) энергетическую безопасность, предусматривающую состояние защищенности топливно-энергетического, нефтегазового и атомно-энергетического комплексов экономики от реальных и потенциальных угроз, при котором государство способно обеспечить энергетическую независимость и их устойчивое развитие для удовлетворения потребностей общества и государства в энергоресурсах;

4) транспортную безопасность, предусматривающую состояние защищенности транспортной отрасли экономики от реальных и потенциальных угроз, при котором государство способно обеспечить создание условий для удовлетворения потребностей экономики и населения в перевозках автомобильным, железнодорожным, воздушным, морским и речным видами транспорта и связанных с ними услугами, формирование и развитие транспортной инфраструктуры, а также устойчивое развитие и обеспечение конкурентоспособности транзитного потенциала.

Установлено, что экономическая безопасность Республики Казахстан обеспечивается решениями и действиями государственных органов, организаций, должностных лиц и граждан, направленными на: 1) обеспечение стабильности и устойчивости развития национальной экономики, в том числе ее промышленно-инновационной составляющей; 2) обеспечение финансовой, энергетической, продовольственной и транспортной независимости Республики Казахстан; 3) недопущение экономической изоляции Казахстана от мировой экономической системы; 4) сохранение независимости Республики Казахстан и обеспечение соблюдения национальных интересов в принятии экономических решений, в том числе в рамках наднациональных органов экономической интеграции; 5) дальнейшую диверсификацию экономики, сохранение и укрепление ресурсно-энергетической основы экономики страны; 6) максимальное уменьшение степени уязвимости экономики государства, связанной с воздействием негативных факторов, возникающих в геополитическом окружении Казахстана; 7) обеспечение взаимовыгодного сотрудничества с отечественными и международными финансовыми институтами, приоритетность направления внутренних, внешних кредитных ресурсов и инвестиционных возможностей на развитие отечественной экономики; 8) непревышение предельно допустимого уровня дефицита государственного бюджета и укрепление его доходной части; 9) недопущение нецелевого использования бюджетных средств и государственных ресурсов, сокращение масштабов теневой экономики; 10) недопущение увеличения внешнего долга против размеров, установленных Законом Республики Казахстан «О республиканском бюджете»; 11) недопущение угрожающего дисбаланса в социально-экономическом развитии регионов Казахстана; 12) увеличение доли производства отечественных товаров и услуг в экономике страны при условии поощрения конкуренции и ограничения монополизма; 13) обеспечение физической и экономической доступности, соответствия производимых, ввозимых и реализуемых в Республике Казахстан товаров и услуг установленным законодательством Республики Казахстан требованиям к уровню их качества и безопасности; 14) повышение конкурентоспособности отечественных товаров и услуг; 15) обеспечение приоритетного формирования,

обновления и пополнения государственного материального резерва, региональных стабилизационных фондов продовольственных товаров независимо от воздействия внутренних и внешних неблагоприятных факторов; 16) повышение роли общественных объединений, ассоциаций (союзов) предпринимателей в вопросах обеспечения экономической безопасности; 17) обеспечение доступности и открытости информации о состоянии экономики и торгово-экономических отношениях с иностранными государствами.

В целях защиты национальных интересов Республики Казахстан, в том числе сохранения и укрепления промышленного потенциала, государство с соблюдением гарантий, предоставляемых иностранным инвесторам, осуществляет контроль за состоянием и использованием объектов экономики Казахстана, находящихся в управлении или собственности иностранных организаций и организаций с иностранным участием.

Требования по обеспечению национальной безопасности в обязательном порядке учитываются при заключении (изменении) контрактов по использованию стратегических ресурсов Республики Казахстан, выполнении этих контрактов и контроле за их исполнением, а также при принятии решений государственным органом о выдаче или отказе в выдаче разрешений на частичную или полную передачу недропользователем права недропользования другому лицу и при выдаче или отказе в выдаче разрешений на отчуждение доли участия (пакета акций) в юридическом лице, обладающем правом недропользования. При этом государственный орган вправе отказать в выдаче разрешения заявителю на совершение сделок, предусмотренных настоящим пунктом, если это может повлечь за собой концентрацию прав на проведение операций у одного лица или группы лиц из одной страны. Соблюдение данного условия обязательно и в отношении сделок с аффилированными лицами.

Не допускается принятие решений и совершение действий, противоречащих интересам формирования и бесперебойного функционирования: 1) рыночного пространства Республики Казахстан, в пределах которого осуществляется свободное перемещение трудовых, финансовых и иных ресурсов; 2) финансовой системы Республики Казахстан, в том числе обращения на всей территории страны национальной валюты – тенге; 3) единых и самостоятельных коммуникационной и энергетической систем Республики Казахстан.

Открытый в установленных законодательством пределах и контролируемый характер должны носить процедуры принятия должностными лицами государственных органов решений, связанных с: 1) распределением средств республиканского и местного бюджетов, в том числе на государственные закупки и выделяемые кредитные ресурсы; 2) выдачей разрешений и лицензий; 3) предоставлением субъектам хозяйственной деятельности установленных законодательством льгот и преференций; 4) приватизацией объектов государственной собственности.

Запрещается и влечет ответственность за принятие решений и действий: 1) препятствующих промышленно-инновационному развитию и притоку инвестиций в экономику Казахстана; 2) способствующих неконтролируемому вывозу капитала и товаров за пределы страны; 3) провоцирующих необоснованное повышение цен на товары и услуги; 4) способствующих ввозу на внутренний

рынок товаров и услуг, опасных для здоровья и жизни населения; 5) способствующих передаче месторождений полезных ископаемых и объектов экономики хозяйствующим субъектам в ущерб национальной безопасности.

В целях обеспечения национальной безопасности Правительством Республики Казахстан устанавливаются ограничения на переход и возникновение права собственности на стратегические ресурсы (объекты) Республики Казахстан.

Правительство Республики Казахстан при ухудшении состояния экономической безопасности вправе вводить временные запреты и ограничения на экспорт и импорт товаров.

Закон Республики Таджикистан от 28 июня 2011 г. № 721 «О безопасности» [9] в ст. 1 закрепляет, что «экономическая безопасность – состояние защищенности национальной экономики от внутренних и внешних условий, процессов и факторов, ставящих под угрозу ее устойчивое развитие и экономическую независимость».

Статья 18 Закона Республики Таджикистан называется «Обеспечение экономической безопасности». В ней закрепляется, что экономическая безопасность обеспечивается решениями и действиями государственных органов, органов самоуправления поселков и сел, организаций, независимо от их организационно-правовой формы, должностных лиц и граждан, направленными на: обеспечение экономической независимости Таджикистана; недопущение экономической изоляции Республики Таджикистан от мировой экономической системы; сохранение и укрепление ресурсно-энергетической основы экономики страны; максимальное уменьшение степени уязвимости экономики страны, связанной с воздействием возможных отрицательных факторов, возникающих в геополитическом окружении государства; обеспечение взаимовыгодного сотрудничества с отечественными, международными финансовыми институтами, приоритетность направления внутренних, внешних кредитных ресурсов и инвестиционных возможностей на восстановление и развитие отечественной экономики; непревышение предельно допустимого уровня дефицита государственного бюджета и укрепление его доходной части; недопущение нецелевого использования бюджетных средств и государственных ресурсов; недопущение угрожающего дисбаланса в социально-экономическом развитии регионов страны и его устранение; увеличение доли товаропроизводителей в экономике страны при условии поощрения конкуренции и ограничении монополистической деятельности; обеспечение экономического роста страны.

Государство в целях защиты национальных интересов Республики Таджикистан, в том числе сохранения и укрепления промышленного потенциала, с соблюдением гарантий, предоставляемых иностранным инвесторам, осуществляет контроль состояния и использования объектов экономики страны, находящихся в управлении или собственности иностранных организаций и совместных иностранных и отечественных организаций.

Требования по обеспечению экономической безопасности в обязательном порядке учитываются при заключении контрактов по использованию стратегических ресурсов страны, выполнении этих контрактов и контроле их исполнения.

Не допускается принятие решений и совершение действий, противоречащих интересам формирования и бесперебойного функционирования следующих

структур: рыночного пространства Республики Таджикистан, в пределах которого осуществляется свободное перемещение трудовых, финансовых и иных ресурсов; единой и самостоятельной финансовой системы Республики Таджикистан, в том числе обращения на всей территории страны национальной валюты; единых и самостоятельных коммуникационной и энергетической систем страны.

Международными правовыми актами, признанными Таджикистаном, могут быть предусмотрены дополнительные требования, действия и меры по обеспечению экономической безопасности.

В целом можно сказать, что вопросы экономической безопасности находят достаточно отражение в законодательных актах о национальной безопасности, принятых в государствах – участниках СНГ. В качестве одной из тенденций правового регулирования следует выделить конкретное отнесение в ряде законов государств СНГ к экономической безопасности таких видов безопасности, как: финансовая безопасность, продовольственная безопасность энергетическая безопасность; транспортная безопасность. Это позволит более четко определить виды национальной безопасности, а также скорректировать направления научных исследований [10–12].

Таким образом, проведение сравнительно-правовых исследований законодательств Российской Федерации и государств – участников СНГ может дать ответы на целый ряд вопросов современного состояния и развития общественных отношений в области обеспечения экономической безопасности, более четко определить перечень угроз экономической безопасности, их содержание и характер проявления, что позволит проводить России более адекватную политику в области обеспечения экономической безопасности и национальной безопасности в целом [13; 14].

Список литературы

1. Виноградова Е. В., Гусева Л. А. Экологические факторы как угроза экономической безопасности страны // Цифровая трансформация экономических систем: проблемы и перспективы (ЭКОПРОМ-2022) : сборник трудов. СПб. : Политех-Пресс, 2022. С. 634–637.
2. Кобзарь-Фролова М. Н., Соколов А. Ю. Актуальные проблемы науки административного права и административного процесса: настоящее и будущее // Правовая политика и правовая жизнь. 2023. № 2. С. 12–23.
3. Плигин В. Н. Политико-правовые тенденции и административное право // Актуальные проблемы науки административного права и административного процесса : сборник научных трудов. М. : Институт государства и права РАН, 2022. С. 125–136.
4. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902.
5. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 21 февраля 2023 г. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_440178/.

6. Закон Азербайджанской Республики от 29 июня 2004 г. № 712-III «О национальной безопасности» // Газета «Азербайджан». 2004. № 181.
7. Закон Туркменистана от 4 мая 2013 г. № 388-IV «О национальной безопасности Туркменистана» (с изменениями, внесенными Законами Туркменистана от 18 июня 2016 г. № 414-V, 8 июня 2019 г. № 149-VI, 5 июня 2021 г. № 386-VI, 16 марта 2023 г. № 541-VI) // Ведомости Меджлиса Туркменистана. 2013. № 2. Ст. 18.
8. Закон Республики Казахстан от 6 января 2012 г. № 527-IV ЗРК «О национальной безопасности Республики Казахстан» // Ведомости Парламента Республики Казахстан. 2012. № 1 (2602). Ст. 3.
9. Закон Республики Таджикистан от 28 июня 2011 г. № 721 «О безопасности». URL: https://base.spininform.ru/show_doc.fwx?rgn=46031.
10. Виноградова Е. В., Захарцев С. И., Сальников В. П. Гуманитарные науки как элемент российской идентичности // Юридическая наука: история и современность. 2022. № 6. С. 11–20.
11. Батюк В. И., Галузо В. Н. О действенности результатов научных изысканий в Российской Федерации // Право и государство: теория и практика. 2015. № 4 (124). С. 103–106.
12. Кобзарь-Фролова М. Н. О применении интерактивных технологий при преподавании юридических дисциплин магистрам // Финансовое право. 2013. № 7. С. 21–23.
13. Понкин И. В. Методология научных исследований и прикладной аналитики : учебник. 4-е изд., доп. и перераб. В 2 т. Т. 1 : Прикладная аналитика. М. : Буки Веди, 2023.
14. Понкин И. В., Лаптева А. И. Методология научных исследований и прикладной аналитики : учебник. 4-е изд., доп. и перераб. В 2 т. Т. 2 : Научные исследования. М. : Буки Веди, 2023.

*Русавская А. В.¹,
ведущий научный сотрудник
Университета мировых цивилизаций
имени В.В. Жириновского,
доктор экономических наук, профессор*

ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ УСТОЙЧИВОСТИ РЕГИОНАЛЬНЫХ ЭКОНОМИЧЕСКИХ СИСТЕМ

Актуальность выбранной темы связана с тем, что на развитие экономики нашей страны все меньшее влияние оказывают внешние экономические связи со странами Евросоюза. По прогнозным расчетам экспертов Всемирного банка темпы роста ВВП стран Еврозоны составит в 2023 г. лишь 0,4 % (в 2022 г. этот показатель составлял 3,5 %), что связывают прежде всего с ростом цен на энергоресурсы и ужесточением денежно-кредитной политики [6]. Между тем прогноз роста ВВП России на 2023 г. по оценкам Минэкономразвития составит около 3 %, что связано прежде всего с конструктивными изменениями внешне-экономической политики в области создания новых транспортно-логистических направлений поставок энергетических ресурсов в такие страны как Китай, Индия, страны Азии и Африки. Как отмечено в Концепции внешней политики Российской Федерации: «Структурная перестройка мировой экономики, перевод ее на новую технологическую основу (внедрение информационно-коммуникационных, энергетических, биологических технологий) ускоряет процесс перераспределения потенциала развития в пользу новых центров экономического роста и геополитического влияния» [1].

Разумеется, на развитие экономики России и ее регионов оказало влияние внедрение 12 пакетов санкционных ограничений, коснувшихся таких отраслей как машиностроение, электроника, сырьевой сектор и финансово-платежная система [2].

В таких жестких условиях внешних вызовов развитие экономической системы России потребовало задействовать весь комплекс внутренних факторов долгосрочной трансформации отраслей, территорий, предприятий, инвестиционной и банковской сферы. Как справедливо заметил Председатель Правительства Российской Федерации М. В. Мишустин: «Россия продолжает укреплять свой технологический суверенитет. У нас есть базовые условия, чтобы восстановить статус великой научно-технологической державы. Это практически неограниченный доступ к качественному продовольствию, чистой воде и энергии. Именно такие факторы будут во многом определять развитие любого государства. Нам необходимо перезапустить современные высокотехнологичные отрасли. Это электроника, станкостроение, авиастроение, транспортное машиностроение...» [3].

Развитие экономической системы России, укрепление ее технологического суверенитета требует комплексного подхода к структурной перестройке ее пра-

¹ © Русавская А. В., 2024.

вовых, теоретических, научных и практических основ с использованием всего комплекса прогрессивного инструментария. Многие глубинные преобразования экономики России и ее регионов осуществляются в условиях многочисленных внешних вызовов, санкций, запрета поставок импортной продукции, комплектующих, исключение из системы «Свифт».

Адаптацию экономической ситуации как на уровне государства, так и регионов, мы прежде всего связываем с принятием ряда приоритетных, своевременных решений Правительством Российской Федерации:

- «Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 г.» (Распоряжение Правительства Российской Федерации от 6 октября 2021 г. № 2816-р);

- «Концепция технологического развития до 2023 г.» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. №1315-р);

- «Энергетическая стратегия Российской Федерации на период до 2035 года» (распоряжение Правительства Российской Федерации от 9 июня 2020 г. №1523-р (ред. от 10.10.2023)).

Принятие основополагающих, адаптивных документов на уровне государства послужило основой для формирования приоритетных направлений развития региональных экономик с учетом их различий в обеспечении природными и трудовыми ресурсами, в развитии транспорта и промышленности, уровне социального обеспечения.

Развитие региональной экономической системы может быть успешным и устойчивым только при условии эффективного сочетания использования государственного финансирования, продвижения бизнес-процессов, льготного банковского кредитования. В последние годы проводится значительная финансовая поддержка регионов через бюджетную систему и использование многочисленных национальных проектов, показавших свою эффективность в реализации инновационно-инвестиционных программ. Достаточно сказать, что трансферты на поддержку регионов на 2024 г. определены на уровне 3.2 трлн руб., из которых 893 млрд руб. запланировано направить на финансирование национальных проектов, кроме того, будут реализованы десять так называемых индивидуальных программ социально-экономического развития регионов [5]. К наиболее значительным национальным проектам России, оказавшим стимулирующее воздействие на региональные экономические системы в 2022–2023 гг. можно отнести такие как «Малое и среднее предпринимательство», «Цифровая экономика Российской Федерации», «Комплексный план модернизации и расширения магистральной инфраструктуры» и др. Достаточно успешной для развития бизнес-процессов в России стала программа Правительства нашей страны «Взлет – от стартапа до IPO», которая предоставляет весь комплекс финансовой и нефинансовой поддержки от начала формирования перспективной идеи до выхода продукта компании на рынок. Отметим, что возможностями правительственной программы воспользовались 140 высокотехнологичных компаний из 34 регионов с освоением около 30 млрд руб. на разработки в области фармацевтики, программного обеспечения, производства машин и оборудования и др. [4].

К внутренним факторам развития экономики России и ее регионов можно отнести в современных условиях формирование кластеров на новом, высокотехнологичном уровне, таких как открытый в 2023 г. индустриальный парк «Руднево» в Московской области, на базе которого создано несколько десятков компаний, научно-исследовательских центров, опытно-конструкторских бюро для производства и выпуска БПЛА, формирования глобальной системы спутниковой связи и навигации нашей страны. Этому вопросу наше государство уделяет достаточно большое внимание, если судить по тому, какое количество принято постановлений Правительством Российской Федерации по усовершенствованию механизма функционирования технопарков на различных территориях нашей страны. Прежде всего речь идет о государственной поддержке технопарков в текущем году, осуществляющих деятельность в области высоких технологий через механизм финансирования части затрат компаний, работающих над модернизацией и создание региональных объектов инфраструктуры промышленности, однако необходим комплексный подход, регулирующий деятельность технопарков на любой территории нашей страны и любой сфере, особенно в сфере электронной промышленности и высоких технологий.

Важным внутренним фактором трансформации экономики России выступает банковская система. Наряду с государством крупнейшие банки нашей страны (Сбербанк, ВТБ, ВЭБ) стали принимать участие в перспективных бизнес-проектах реального сектора экономики: освоение новых месторождений, судостроении, инвестирование искусственного интеллекта. Запущенный процесс участия банков в инвестиционных проектах требует дальнейшего развития через наиболее полное включение части прибыли кредитных организаций в качестве соучредителей.

Таким образом, использование внутренних факторов развития экономической системы России и ее регионов позволит трансформировать и укрепить в целом экономический суверенитет нашей страны.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 31 марта 2023 г. № 229 «Об утверждении Концепции внешней политики Российской Федерации // URL: <http://static.kremlin.ru/media/events/files/ru/udpjZePcMAycLXOGGAgmVHQDIoFCN2Ae.pdf>.
2. Кузнецова Е. И., Эриашвили Н. Д. Противодействие санкционным угрозам экономической безопасности России // Образование. Наука. Научные кадры. 2023. № 1. С. 211–214.
3. Мишустин М. В. Выступление на международной выставке-форуме «Россия», 6 декабря 2023 г. // Официальный сайт Правительства Российской Федерации. URL: <http://government.ru>.
4. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. URL: <http://government.ru>.
5. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации. URL: <https://minfin.gov.ru/>.
6. Сайт Всемирного банка. URL: <https://www.worldbank.org/>.

Сафохина Е. А.¹,

доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

АНАЛИЗ И ОЦЕНКА КОРРУПЦИОННЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

В настоящее время коррупция – это динамично развивающийся процесс, представляющий собой глубокую системную и многоаспектную проблему не только для Российской Федерации, но и практически для всех государств мира.

Ее социально-экономическая сущность заключается в деформации организационно-управленческих и распределительных отношений. Основная угроза коррупции для общества, государства и граждан состоит в том, что коррупция является основой для криминализации общества. Фактически она представляет собой возмездные отношения, развивающиеся на базе нелегитимного использования должностных полномочий. Через коррупционный механизм криминальные структуры оказывают воздействие на государственных служащих, имеющих властные полномочия, официальный высокий статус и авторитет, возможности и связи, втягивая их в систему противоправных действий. В свою очередь, криминализированные чиновники, пользуясь несовершенством законодательства и стремлением личной выгоды, вымогают денежные средства у легальных субъектов экономики. В результате коррупция наносит значительный ущерб стране и тормозит экономический рост и развитие.

Согласно данным неправительственной организацией Transparency International за 2022 г. Российская Федерация опустилась на 137 позицию (всего 180 позиций) в Индексе восприятия коррупции. По сравнению с 2020 г. ситуация изменилась к худшему (в 2020 г. Россия занимала 135 место, в 2021 г. – 136 место), то есть уровень коррупции в нашей стране остается крайне высоким [1]. В связи с этим, очевидно, что противодействие коррупции является важнейшим приоритетом дальнейшего успешного и устойчивого социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочную перспективу.

Следует отметить, что тема коррупции является предметом научных исследований не одно десятилетие. Различные подходы к проблеме коррупции описаны в научных трудах А. С. Быстровой, Ю. В. Латова, М. И. Левина, Л. М. Колодкина, Г. И. Сатарова, М. В. Сильвестроса, В. И. Добренкова, Н. Р. Исправниковой, А. И. Кирпичникова, Э. Н. Ожиганова.

Значительный вклад в эмпирическое изучение феномена коррупции внесли исследования, проводимые такими организациями, как Центр «Трансперенси Интернешнл-Россия», Всероссийский центр изучения общественного мнения, ЛЕВАДА-Центр, Фонд «Общественное мнение», проектно-учебная лаборатория антикоррупционной политики ГУ-ВШЭ и пр.

¹ © Сафохина Е. А., 2024.

За последние годы в Российской Федерации разработан соответствующий нормативный правовой инструментарий по противодействию коррупции и сформировано антикоррупционное законодательство, позволяющее бороться с этим негативным явлением, в том числе, приняты:

- Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- Указ Президента Российской Федерации от 15 июля 2015 г. № 364 «О мерах по совершенствованию организации деятельности в области противодействия коррупции»;
- Указ Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 г. № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы».

Сегодня можно говорить о том, что мероприятия, проводимые государством, в части нейтрализации и локализации этой социально-экономической проблемы, носят системный и комплексный характер. Однако, в настоящее время, несмотря на предпринимаемые меры, коррупция остается в числе наиболее острых и масштабных проблем, в значительной степени препятствующих эффективной реализации социально-экономической стратегии развития Российской Федерации и препятствующих ее полноценному развитию.

Довольно полное и четкое определение коррупции приведено в федеральном законе от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», в соответствии с которым коррупция – это «злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами, а также совершение указанных деяний от имени или в интересах юридического лица».

Приведенное определение показывает, что коррупция – это сложное, многоаспектное явление, коррупционные преступления могут совершаться разнообразными способами и в различных сферах деятельности государства, одним лицом или группой лиц.

Под коррупционным преступлением мы понимаем «предусмотренное в Уголовном кодексе Российской Федерации общественно опасное деяние, которое непосредственно посягает на авторитет и законные интересы службы и выражается в противоправном получении государственным, муниципальным или иным публичным служащим либо служащим коммерческой или иной организации (в том числе международной) каких-либо преимуществ (имущества, прав на него, услуг или льгот) либо в предоставлении последним таких преимуществ» [2].

Исходя из приведенного выше определения, признаками коррупционного преступления являются:

- незаконный (противоправный) характер получаемых государственным (муниципальным) служащим или иным публичным служащим либо служащим коммерческой или иной организации преимуществ (имущества, услуг или льгот);

– непосредственное нанесение ущерба авторитету публичной службы (государственной службы, службы в органах местного самоуправления, непосредственному исполнению функций органов государственной власти), а также не-публичной службы (службы в коммерческих и иных организациях). При этом опосредованно такой ущерб могут причинять любые преступления;

– использование виновным своего служебного положения вопреки интересам службы.

На сегодняшний день нет единой, официально признанной классификации коррупционных преступлений, так как классификация может проводиться по различным критериям и основаниям, в первую очередь уголовно-правовым.

Учитывая динамизм коррупции, ее широкое распространение, расширение сфер деятельности, подверженных коррупции, усложнение коррупционных схем, перечень таких критериев и оснований не может быть исчерпывающим и закрытым, поэтому постоянно изменяется.

Критерии для классификации групп и видов коррупции предложены в российской редакции пособия Transparency International «Системы общегосударственной этики поведения» [3] в соответствии с которыми выделяются три группы коррупционных преступлений:

- коррупционные преступления в форме подкупа;
- иные коррупционные преступления;
- преступления, непосредственно связанные с коррупционными.

Рассмотрим динамику преступлений коррупционной направленности, выявленных подразделениями экономической безопасности и противодействия коррупции органов внутренних дел Российской Федерации (далее – подразделения ЭБиПК), за 2019–2022 гг. на основании данных ГИАЦ МВД России.

Согласно указанным данным, в Российской Федерации в период с 2019 по 2022 г. количество коррупционных преступлений, выявленных подразделениями ЭБиПК, выросло с 16 732 до 17 156, т. е. на 2,5 %, за исключением периода пандемии (2020 г.) (рис. 1).



Рис. 1. Выявлено преступлений коррупционной направленности за 2019–2022 гг.

Размер причиненного материального ущерба от преступлений коррупционной направленности в 2022 г. составил 34 684 538 тыс. руб., что на 12,5 % ниже, чем в 2021 г. Однако по сравнению с 2019 г. размер причиненного материального ущерба в 2022 г. вырос на 21,6 %. Можно сделать вывод, что за исследуемый период размер причиненного ущерба в целом возрастает.

Размер возмещенного ущерба за указанный период вырос почти в четыре раза. И если в 2019 г. удалось возместить только 57 % причиненного ущерба, то в 2022 г. этот показатель составил 224 %, т. е. работа по возмещению ущерба велась с учетом прошлых лет (рис. 2).



Рис. 2. Размер причиненного материального ущерба от преступлений коррупционной направленности и его возмещение за 2019–2022 гг., тыс. руб.

Если же говорить о видах деятельности, подверженных коррупции, то на протяжении исследуемого периода наибольшее количество коррупционных преступлений совершалось в бюджетной сфере, при этом их количество возрастает – с 4 921 в 2019 г. до 5 525 в 2022 г. Однако наибольшее количество коррупционных преступлений было выявлено в 2021 г. – 6 489 преступлений. Также подвержены коррупции финансово-кредитная сфера, потребительский рынок, строительство, финансовое посредничество, транспорт. При этом коррупция на потребительском рынке и в строительстве остается на высоком уровне, а в финансово-кредитной сфере и на транспорте сокращается (рис. 3).

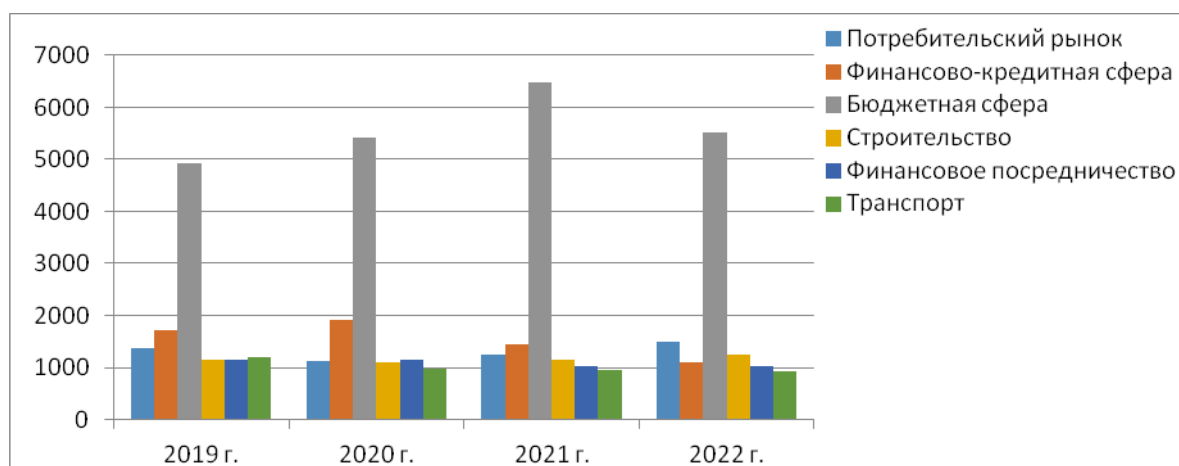


Рис. 3. Анализ преступлений коррупционной направленности по видам экономической деятельности за 2019–2022 г.

Таким образом, можно сделать следующие выводы.

Количество выявляемых коррупционных преступлений продолжает увеличиваться и составляет четвертую часть всех экономических преступлений, выявляемых подразделениями ЭБиПК. Увеличивается и размер ущерба, причиненного преступлениями коррупционной направленности. Если в 2019 г. средний размер ущерба на одно преступление составлял 1 704 тыс. руб., то в 2022 г. он составил 2 021 тыс. руб. При этом видна положительная динамика по работе с возмещением причиненного ущерба.

Наиболее подвержена коррупции бюджетная сфера, где количество данного вида преступлений в целом продолжает увеличиваться.

Для преодоления данной ситуации организациям необходимо усилить внутренний контроль, а распорядителям бюджетных средств контроль за их расходованием.

Список литературы

1. Официальный сайт Transparency International. URL: <http://transparency.org.ru/indeks-vospriiatiia-korruptcii/indeks-vospriiatiia-korruptcii-2015-rossiia-podnialas-na-119-mesto>.
2. Проект Федерального закона № 292869-6 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части усиления борьбы с коррупционными преступлениями».
3. Системы общегосударственной этики поведения : пособие Трансперенси Интернешнл / под редакцией Д. Поупа. Берлин, 1999.

Столярова Н. А.¹,
заместитель начальника
Департамента по материально-техническому
и медицинскому обеспечению МВД России

АНТИКОРРУПЦИОННЫЕ МЕХАНИЗМЫ ЗАКУПОЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Механизм государственных закупок является одной из наиболее важных статей бюджетных расходов, а государственные учреждения несут ответственность за получение максимальной отдачи от денег налогоплательщиков. Соотношение цены и качества определяется как оптимальное сочетание затрат на весь срок эксплуатации продукта или услуги, а также качества для удовлетворения требований заказчика. Максимальное соотношение цены и качества означает получение наилучшего предложения по всему заданному набору параметров, а не только самого дешевого предложения. При этом должны соблюдаться правила игры, сформированные на внутреннем рынке, которые также составляют основу правовой базы. Наиболее важными из них, на наш взгляд, являются принцип справедливости, при котором все участники тендера должны иметь равные возможности побороться за контракт, и принцип прозрачности, т. е. обязательства поставщиков информировать участников тендера о том, почему их предложение было отклонено.

Публичные закупки выражают определенные интересы, обусловленные конкретной ситуацией, которая возникает, когда государственный сектор выступает в качестве покупателя на рынке. Его субъекты подчиняются требованиям прозрачности, а их действия ограничены подробным законодательством, административными регламентами и процедурами проведения закупочной деятельности [2]. Цель этих ограничений состоит в том, чтобы попытаться избежать любых злоупотреблений со стороны государственного сектора, что, в свою очередь, приводит к отсутствию гибкости и ограничивает возможности государственных заказчиков своевременно реагировать на изменения рынка.

Повышение эффективности бюджетных расходов на основе использования механизма государственных закупок требует использования разноплановых критериев. Многокритериальный анализ (МСА) может быть использован при оценке тендеров, когда вес критериев устанавливается с учетом приоритетов поставщиков, которые проводят государственные закупки (самая низкая цена, кратчайшие сроки реализации, наличие опыта в аналогичных проектах и т. д.) [1]. Поскольку в процессе принятия многокритериальных решений используется набор показателей, значения которых могут варьироваться в зависимости от того, каким образом они учитываются и степени их важности.

Применение многокритериального анализа, в частности процедур, основанных на методологии обработки аналитических иерархий (АНР), может помочь органам государственной власти более объективно и точно определять крите-

¹ © Столярова Н. А., 2024.

рии для выбора наилучшего предложения (услуги, товары, реализация проектов) в государственных тендерах, что, в свою очередь, создает предпосылки для оптимальной оценки тендерных заявок и выбора наилучшего предложения.

Выбор и взвешивание критериев для отбора победителей среди участников тендеров является важнейшим шагом в процессе закупок, поскольку он существенно влияет на окончательное решение. А. Андрушкявичюс предлагает многокритериальный метод COPRAS для оценки подрядчиков [3]. З. Хатуш и М. Скитмор предложили метод многокритериального анализа для отбора подрядчиков и оценки тендерных заявок, основанный на теории полезности [4]. Р. Минчин и др. предложили инновационную модель системы качества, основанную на рейтинге по результатам, для отбора подрядчиков. К. Лам и др. предложили модель нечеткой сети, которая сочетает в себе теорию нечетких множеств и теорию нейронных сетей, для квалификации и отбора подрядчиков. А. Пол и Г. Гутьеррес изучали механизм заключения контрактов с точки зрения цены предложения, используя стохастическую модель. Р. Канданала и др. предложили концептуальную модель автоматизации процесса квалификации предложения с целью повышения эффективности и минимизации возможных человеческих ошибок и рисков, связанных с этим процессом. Л. Шен и др. разработали компьютерную систему для поддержки процесса принятия решений при оценке конкурентоспособности подрядчиков. Показатели конкурентоспособности используются для описания преимуществ и недостатков подрядчика, помогая клиентам в определении подходящих подрядчиков на этапе квалификации.

Заключение контракта осуществляется на основании следующих базовых предпосылок:

- предложение по самой низкой цене;
- наиболее экономически выгодное предложение (с указанием, помимо цен, множества других критериев, включая эксплуатационные расходы, затраты на обслуживание, уровень послепродажного обслуживания, техническую помощь, экологические характеристики и т. д.).

Одним из наиболее важных этапов оценки тендера в процессе осуществления государственных закупок является отбор критериев для проведения оценки участников тендера, а также выбор модели оценивания. Для того чтобы поставщик мог предложить и поставить то, что требуется заказчику, заказчик должен четко сформулировать свои пожелания и потребности в тендерной документации. Покупатели должны указать, что представляет собой система оценивания и на основе какой методики происходит отбор оптимального поставщика из множества альтернативных вариантов. Для этого органы заказчики должны отразить свои предпочтения с помощью моделей оценки в тендерной документации.

Для того, чтобы провести всесторонний анализ этапов процесса закупок, мы не учитывали вышеуказанное условие, так как в нашем случае имеет место открытая процедура государственных закупок, которая подразумевает, что все заинтересованные лица могут подавать заявки, что существенно не повлияет на окончательные результаты.

Оптимизация механизма публичных закупок как основа перераспределения бюджетных средств основана на анализе процессов формирования данного

механизма, поиска адекватных инструментов оценки эффективности на макро- и микроуровнях. В итоге происходит оценка перспектив изменения процессов публичных закупок в рамках концепции устойчивого развития.

Таким образом, наряду с экономическими аспектами краткосрочного характера, долгосрочные социальные и политические аспекты также должны быть интегрированы в решения о закупках, чтобы действительно способствовать повышению эффективности бюджетных расходов. Новый акцент на стратегическом развитии привел к дальнейшей эволюции концепции государственных закупок, которая воплощает базовые критерии устойчивого социально-экономического развития страны. Исследование показало, что прозрачность и подотчетность являются наиболее важным преимуществом государственных закупок. Другие преимущества включают усиление конкуренции среди участников торгов, лучшее качество работ и услуг, а также повышение последовательности в государственных закупках, что помогает правительствам снизить коррупцию в государственных закупках. Самое главное, исследование показывает, что большинство миссий и целей правительств при внедрении технологии государственных закупок заключаются в повышении прозрачности, подотчетности, доступе к информации в режиме реального времени и усилении конкуренции среди участников торгов, что в итоге снижает коррупцию в сфере государственных закупок.

Список литературы

1. Кудрявцева Т. Ю. Проблемы реформирования российской системы государственных закупок // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2013. № 163. С. 20–26.
2. Братанова А. В. Развитие методологии предварительного финансового контроля за государственными программами в регионах России // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2012. № 43 (132). С. 23–29.
3. Andruškevičius A. Evaluation of contractors by using COPRAS – the multiple criteria method / A. Andruškevičius // Technological and Economic Development of Economy. 2005. № 11 (3). P. 158–169.
4. Hatush Z., Skitmore M. Contractor selection using multicriteria utility theory: An additive model // Building and Environment. 1998. № 33 (2–3). P. 105–115.

Суслов Д. А.¹,
доцент кафедры экономики и управления в ТЭК
Государственного университета управления,
кандидат политических наук, доцент

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ЦИФРОВАЯ ТРАНСФОРМАЦИЯ ТЭК

«С начала второго десятилетия XXI века во всем мире происходит резкое количественное увеличение практики применения качественно новых «умных», «интеллектуальных устройств для обеспечения, поддержки и развития практически всех форм человеческой деятельности» [1, с. 5].

В процессе эволюционного развития, цифровые технологии задают направления трансформации форм ведения бизнеса, определяют характер и пути модернизации технологических процессов. Цифровые технологии во многом стали определяющим фактором нового мироустройства, занимая ключевые позиции в глобальном социально-экономическом развитии. Рост скорости обмена данными, доступ к информации при условии ее защищенности становятся трендом развития цифровой экономики.

Как система социально-экономических отношений, цифровая экономика основывается на процессе цифровой трансформации.

Это предполагает применение качественного нового спектра современных информационных технологий, операций с большими массивами данных, а также внедрение инновационных методов анализа и обработки информации.

Согласно мнению специалистов и исследователей проблем цифровизации «цифровая экономика есть способ реализации рыночных отношений с учетом актуальных технологических трендов развития сферы информационных и компьютерных решений» [2, с. 140].

На наш взгляд значение теоретического осмысления процессов цифровизации связано с необходимостью оценки масштабов влияния переноса цифровых технологий в сферы материального производства, которые ранее относились к «традиционным», ценностью качественных долгосрочных прогнозов экономического развития, основанных на глубоком понимании потенциально возможных сценариев трансформации промышленной политики государства с учетом инновационного «драйвера» роста. Видится важным и исследование вопросов, затрагивающих обеспечение экономической безопасности, достижения приемлемого уровня технологической самостоятельности и эффективного импортозамещения на основе собственной научно-производственной базы.

Изучение опыта цифровой трансформации ведущих экономическом отношении стран свидетельствует, что развитие цифровой экономики невозможно без опоры на целый ряд факторов, среди которых помимо очевидных, таких как совершенствование телекоммуникационной и информационной инфраструктуры, следует выделить устранение барьеров в нормативном правовом регулиро-

¹ © Суслов Д. А., 2024.

вании, высокий уровень подготовки профессиональных кадров, системный характер взаимодействия государства и бизнеса, ускоренное развитие «цифровых» навыков у населения и т. д.

Анализ указанных выше факторов позволяет более качественно адаптировать конкретные отдельно взятые направления реализации проектов цифровой экономики с учетом национальных условий и традиций, с ориентацией на имеющийся кадровый и интеллектуальный потенциал, а также сообразуясь с требованиями экономической безопасности.

В целом ряде отраслей существующие бизнес-процессы испытывают значительную трансформацию под влиянием высоких темпов роста внедрения цифровых технологий, происходит внедрение передовых бизнес-моделей, в целом, формируется импульс инновационного развития.

Вообще, в качестве приоритетных целей реализации программ цифровизации экономически развитых стран выделяются: развитие наукоемких отраслей экономики, а также существенное повышение конкурентоспособности товаров, работ и услуг на базе современных организационных и технологических решений.

Для современной России использование современных цифровых технологий с учетом повышения доступности и качества товаров и предоставляемых услуг во многом направлено на повышение благосостояния и качества жизни граждан, позволяет обеспечить их социальную адаптацию в соответствии с быстро и динамично меняющимися вызовами современной реальности.

Без учета потенциальных экономических, технологических и организационных рисков реализация комплексных цифровых проектов не представляется возможной. Это определяет значимость мер государственной поддержки цифровой трансформации как важной составляющей государственной промышленной политики. Помимо этого, меры государственной поддержки должны способствовать обеспечению унификации подходов по внедрению цифровых технологий, при необходимости сформировать и скорректировать отраслевые приоритеты.

При этом требуется детальное изучение и систематизация передового опыта экономически развитых стран в вопросах внедрения цифровых технологий, формирование основанных на продуманных критериях, универсальных подходов по развитию цифровизации. Отдельным вопросом стоит задача оценки рисков «коэволюции» традиционных технологий и искусственного интеллекта.

Одной из важных форм государственного участия в контроле распространения интеллектуальных технологий, помимо мониторинга ситуации, является разработка необходимых соответствующих нормативных правовых документов, регламентирующих основные требования по созданию и эксплуатации промышленных объектов, а также устанавливающих критерии безопасности.

Наличие морально-устаревшего технологического оборудования, использование которого не вписывается в сложившиеся рамки цифровой трансформации относится к одному из ключевых факторов, сдерживающим процесс цифровизации, что проявляется особенно остро в условиях ограниченных возможностей в части обновления инфраструктуры.

Отдельные проблемы могут быть связаны с тестированием отечественного программного обеспечения, сложностями его комплексного внедрения и адапта-

ции под существующие бизнес-процессы, что особенно проявляется в случае перехода на отечественную элементную базу. В значительной степени это касается специализированного программного обеспечения, разрабатываемое для автоматизированных систем управления сложными производственными процессами. По мнению некоторых экспертов, в ряде случаев при переходе на отечественный «софт» может снижаться мотивация руководства, а непосредственно связанное с этим изменение консервативных бизнес-моделей требует дополнительного (порой, достаточно длительного) административного согласования.

Организационные и финансово-экономические и возможности Российского топливно-энергетического комплекса в полной мере позволяют реализовать свой потенциал в изменяющихся условиях за счет внедрения цифровых решений.

Тренды развития мировой энергетики требуют детального видения контуров цифровой трансформации отраслей ТЭК. Рассмотрение процесса цифровой трансформации возможно с различных аспектов.

Традиционным является выбор направлений, в основе которых эффективность и надежность производственно-технологических процессов, а также повышение энергоэффективности ТЭК.

Одним из направлений исследования цифровой трансформации может стать анализ эффективности цифровых решений в зависимости от уровня, а именно, корпоративного, отраслевого или межотраслевого уровня. Данный анализ предполагает применения специальных методик оценки. Так, если на уровне отдельно взятой компании оценка повышения эффективности внедрения цифровых решений как правило не вызывает особых затруднений, то на уровне отрасли оценка эффекта, связанного, например, с масштабированием реализуемых проектов или повышением уровня взаимодействия предприятий отрасли, предполагает использование сложных аналитических методов. Это справедливо и в отношении проектов по формированию единой информационной среды ТЭК, реализации «пилотных» проектов и т. д.

Исследование процессов цифровой трансформации ТЭК также предполагает выделение ключевых направлений государственной поддержки в целях последующего анализа. Государственная поддержка распространяется на решение вопросов развития кадрового потенциала, обеспечение кибербезопасности, нормативное регулирование, а также на программы по развитию инфраструктуры и импортозамещению. Государство, реализуя Нацпроект «Цифровая экономика», обеспечивает координацию при создании цифровых платформ с открытым кодом в целях обеспечения взаимодействия участников рынка [3].

К цифровым технологиям, основанным на принципах искусственного интеллекта (в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации») относятся: большие данные, нейросети, цифровые двойники, когнитивные технологии, машинное обучение [4].

В отличие от сферы электронной коммерции или банковского сектора, сложность цифровизации ТЭК выше. Это связано с необходимостью управления сложными технологическими процессами в режиме реального времени на базе разветвленной системы разнообразных производственных активов, при

условии соблюдения требований безопасности. Более того, процессы цифровой трансформации имеют выраженные различия как между отраслями ТЭК (угольная промышленность, газовая, электроэнергетика), так и между отдельными компаниями энергетического сектора. При этом выделяются как общие технологические тренды для всех отраслей топливно-энергетического комплекса, так и те, которые проявляются в отношении либо электроэнергетики, либо нефте- и газодобычи.

Отраслевые особенности проявляются в предполагаемых ключевых эффектах. Так, в электроэнергетике это снижение технологических нарушений и сбоев в электроснабжении, повышение качества производственных фондов при более высоких показателях безаварийности. В нефтегазовом комплексе ключевые эффекты связаны, прежде всего, с извлекаемостью углеводородного сырья и снижением затрат. В угольной промышленности – рост добычи при обеспечении должного уровня безопасности проведения работ.

«Высокие темпы роста потребления ВИЭ (традиционных и нетрадиционных), стимулируемые постоянным совершенствованием их технологий и снижением цен на вырабатываемую ими энергию, а также государственная поддержка их использования ведут к быстрому росту их доли в мировом энергобалансе. В прогнозный период их доля в общем потреблении первичной энергии вырастет с 15 % до 27 % и почти сравняется с долей нефти» [5, с. 7].

Указанные тенденции не могут не сказаться на перспективах цифровизации ТЭК. Важное значение будет отводиться технологиям, обеспечивающих координацию развития различных источников энергии. Однако, уже сейчас цифровизация обладая большим потенциалом, является условием современного развития ТЭК, обеспечивая необходимый уровень эффективности и конкурентоспособности отрасли.

В целом же, приоритетной задачей цифровой трансформации отечественного топливно-энергетического комплекса является создание условий по обеспечению технологического лидерства на основе наиболее полного использования интеллектуальных ресурсов.

Список литературы

1. В. Я. Афанасьев, В. В. Кузьмин Развитие конкуренции на электроэнергетическом рынке в условиях цифровизации. М. : ГУУ, 2020.
2. Collis A., Brynjolfsson E. Measure the Digital Economy? Harvard Business Review, 2019. P. 140–149.
3. Официальный сайт Федерального агентства по цифровому развитию, связи и массовым коммуникациям. URL: <https://digital.gov.ru/ru/activity/directions/870/>.
4. Указ Президента Российской Федерации от 10 октября 2019 г. № 490 «О развитии искусственного интеллекта в Российской Федерации» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://garant.ru/products/ipo/prime/doc/72738946/>.
5. Шуйский В. П. Сдвиги в мировой экономике и российский экспорт энергоносителей // Российский внешнеэкономический вестник. 2022. № 3. С. 7–15.

Сучков С. Л.¹,

старший преподаватель кафедры физической подготовки

учебно-научного комплекса специальной подготовки

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

ПЕРСПЕКТИВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВА ПО МИНИМИЗАЦИИ УГРОЗ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ, ВОЗНИКАЮЩИХ ВСЛЕДСТВИЕ ПРИМЕНЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ САНКЦИЙ В ОТНОШЕНИИ РОССИИ

Россия уже несколько лет находится под воздействием экономических санкций со стороны США и Европейского Союза. Эти санкции оказали серьезное влияние на экономику страны и на жизнь ее граждан. Несмотря на это, Россия продолжает активно развиваться и искать новые возможности для укрепления экономической безопасности.

Одним из перспективных направлений деятельности государства является развитие экспорта товаров и услуг, активное увеличение экономических связей со странами, действующими в полной противоположности к санкционной политике.

Например, можно искать новые рынки сбыта, увеличить экспорт сельскохозяйственной и широкой потребительской продукции в страны, которые не поддерживают санкции против России. Кроме того, можно предлагать привлекательные инвестиционные программы и возможности привлечения иностранных инвесторов для развития новых отраслей и проектов в России. Также это могут быть совместные проекты в области разработки и использования новых технологий, образования общих рынков и т. д. Сотрудничество в области транспортной инфраструктуры также может дать положительный эффект, улучшив состояние логистических цепочек [1].

Другим перспективным направлением является развитие внутреннего рынка. Многие экономисты считают, что Россия должна укреплять свою экономику через развитие внутреннего рынка на базе новых технологий. Это может включать в себя поддержку отечественных компаний, производящих товары и предоставляющих услуги на внутреннем рынке, а также развитие электронной коммерции и других новых форм масштабного потребления, что будет способствовать уменьшению зависимости от внешних поставщиков и повышению экономической безопасности страны.

Следующим направлением является диверсификация экономики, так как экономика России сильно зависима от продажи нефти и газа, что делает ее более уязвимой при изменении цен на энергоносители, поэтому развитие таких отраслей экономики как IT-технологии, сельское хозяйство и промышленность, позволит повысить общий уровень экономической безопасности страны [2].

¹ © Сучков С. Л., 2024.

Одним из путей минимизации угроз экономической безопасности также является сосредоточение на экспорте высокотехнологичных товаров и услуг, которые на сегодняшний день пользуются высоким спросом на международных рынках, для чего необходимо финансирование и стимулирование производства, которое будет специализироваться на создании современного медицинского оборудования, разработки новых технологичных роботов и станков.

Важно учитывать и то, что на современном этапе государству необходимо создавать и развивать собственную национальную цифровую экономику, которая будет стабильна и независима от других стран, а для этого первоначально нужно создать инфраструктуру, в которой будет происходить дальнейшее развитие бесконтактных форм оплаты и иных технологий при поддержке от государства.

Укрепить независимость поможет также стимулирование и субсидирование коммерческих служб доставки и отечественных логистических компаний, которые установят бесперебойные пути сообщения как внутри страны, так и со странами, с которыми будут образованы новые торговые отношения.

Привлекательной экономикой страны сделают и повышенный инновационный потенциал и имидж отечественных фирм, которые, например, могут проводить изменения в своей политике в сторону ESG-трансформаций, то есть развивать экологическое, социальное и управленческое направление в сторону международных стандартов, что будет показывать высокий уровень самой фирмы и страны, в которой она производит свою продукцию.

Государство также осуществляет меры поддержки и на своем уровне путем введения эмбарго на некоторые виды товаров, что «очищает» рынок для отечественного производителя, убирая его конкурентов и предоставляя больше свободы для малого и среднего предпринимательства. Также Правительством были наложены ограничения на вывоз редких металлов из страны, чтобы предотвратить их дефицит внутри государства и обеспечить производителей высокотехнологичной продукции необходимым материалом, который не надо будет покупать у иностранных партнеров.

Можно отметить, что введение санкций указало на слабые стороны экономики России, что может служить основанием для дальнейшего преобразования в этом направлении с учетом уже выявленных недочетов.

Например, неправильно было со стороны Правительства Российской Федерации увеличивать импортозамещение отечественными товарами, так как российские производители не успели за такой короткий срок найти аналогично дешевые материалы и наладить эффективное производство данных продуктов, из-за чего на рынок стали поступать дорогие и некачественные отечественные товары, что понизило социально-экономический уровень страны. Вместо этого можно было продолжать усиливать экспорт, находя новые рынки сбыта и привлекая деньги в экономику страны, а также искать аналогичные импортные товары из других стран, сохраняя цену и качество, и параллельно субсидировать своих производителей на создание необходимой продукции, давая разумные сроки и финансовые возможности для их реализации.

В целях повышения эффективности продажи отечественных товаров за границу важно делать упор именно на ту продукцию, которая отличает российских

производителей хорошим соотношением «цена-качество» и обладает более высокой инновационностью на международном рынке, а также можно реализовать следующие шаги:

- повысить производительность и найдя более дешевые отечественные материалы, снизить себестоимость товаров;
- проводить обширную международную рекламу для поиска новых рынков сбыта;
- осуществлять государственные программы поддержки малого и среднего предпринимательства путем предоставления различных кредитных, налоговых и административных льгот и субсидирования;
- облегчить административные процедуры экспорта путем изменения таможенного законодательства;
- развивать свои и налаживать контакты с новыми логистическими компаниями, которые не объявляли санкции.

Можно сказать, что политика Правительства Российской Федерации по отношению к импортируемым товарам, является нецелесообразной. Высокие тарифы, отталкивают желание иностранных организаций взаимодействовать с отечественными поставщиками и покупателями, тем самым наносится вред имиджу страны и замедляется рост национальной экономики.

На мой взгляд необоснованные ограничения на иностранные инвестиции повлекли за собой приостановку международных проектов, негативно сказавшись на создании новых рабочих мест и экономической активности. Необходимо пересмотреть это решение и, напротив, стимулировать приток капитала для оживления экономического развития предприятий.

Министерство финансов Российской Федерации не разработало единой стратегии экономического развития, представляющую собой общую перспективу развития. Вместо этого, оно, сосредоточившись на решение отдельных локальных проблемах, не учитывало причины их возникновения.

В заключение можно сделать вывод о том, что Правительство Российской Федерации и Министерство финансов Российской Федерации допустили ряд ошибок в обеспечении экономической безопасности в условиях санкций. Наиболее правильное и рациональное решение было бы поиск «золотой середины», который заключается в неторопливом и совместном принятии решений, тем самым укрепляя экономику не только снаружи, но и от внутренних угроз.

Таким образом, проблемы, вызванные санкциями, введенными против России, требуют особого внимания. Данные вопросы необходимо комплексно решать на государственном уровне. Для этого необходима разработка и осуществление экономической политики, которая основана на поддержке с различных сторон отечественного производителя и развития международного имиджа страны.

Список литературы

1. Волкова О. А. Экономический эффект экономических санкций: опыт США и России // Экономическая безопасность. 2018. № 5. С. 91–98.

2. Тодуа И. А., Хохлов Д. Н. Экономические санкции как инструмент воздействия на международные процессы // Молодой ученый. 2019. Т. 5. С. 79–82.
3. Деготькова И., Гальчева А. Как экономика России адаптировалась к санкциям и что ее ждет в новом году. URL: <https://www.rbc.ru/economics/04/01/2023/63a02e769a79471e00e74746>.
4. Меры Правительства по повышению устойчивости экономики и поддержке граждан в условиях санкций. URL: http://government.ru/sanctions_measures/category/taxes/.
5. Геодакян А. Потенциал для минимизации ущерба есть: власти и эксперты о готовности России к санкциям. URL: <https://tass.ru/ekonomika/13892605>.
6. Виноградова Е. Эксперты назвали самые уязвимые для санкций отрасли экономики России В каких сферах самая высокая зависимость от импорта из недружественных стран. URL: <https://www.rbc.ru/economics/18/03/2022/623323de9a79475581a199ea>.

Хазиева Р. Р.¹,

кандидат филологических наук, доцент

Ишмеева А. С.²,

Уфимский университет науки и технологий,

кандидат экономических наук, доцент

МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВО ДЛЯ ИНТЕГРАЦИИ ЦЕЛЕЙ И ЗАДАЧ УСТОЙЧИВОГО РАЗВИТИЯ

С начала 1980-х гг. устойчивое развитие стало общемировой целью, объединяющей мировое сообщество. Международное право постепенно адаптировалось к этой задаче. Принятие Целей устойчивого развития (далее – ЦУР) с участием государств – членов Организации Объединенных Наций (ООН) и гражданского общества укрепляет юридический статус концепции устойчивого развития. ЦУР, несмотря на свой политический характер, могут рассматриваться как форма «мягкого права», учитывая их содержание, процесс принятия и форму. ЦУР разрабатываются и должны воплощаться в соответствии с правами и обязанностями государств по международному праву. Повестка дня в области устойчивого развития до 2030 г., включая ЦУР, опирается на ряд межгосударственных правовых документов, таких как Устав ООН, Всеобщая декларация прав человека и Рио-де-Жанейрская декларация по окружающей среде и развитию.

Лучше всего рассматривать ЦУР как часть существующих международных обязательств. Взаимосвязь между ЦУР и международным правом предполагает готовность объединить эти два подхода для достижения устойчивого развития. Тем не менее они также отражают фрагментацию и разрозненность международного права.

Международное право и Цели устойчивого развития (ЦУР) имеют тесную взаимосвязь, поскольку они оба направлены на обеспечение мирового благосостояния, устойчивости и справедливости. Взаимосвязь между ними проявляется следующим образом:

1. Защита прав и свобод:

Международное право предоставляет правовую основу для защиты основных прав и свобод человека. Это включает в себя права, которые также отражены в Целях устойчивого развития, таких как право на жизнь, здоровье, образование, и т. д.

2. Содействие устойчивому развитию:

Международное право часто включает принципы, направленные на устойчивое развитие, такие как принципы охраны окружающей среды и управления природными ресурсами. Эти принципы поддерживают усилия в достижении экологически устойчивого развития, что также является одной из ЦУР.

¹ © Хазиева Р. Р., 2024.

² © Ишмеева А. С., 2024.

3. Глобальное сотрудничество и многостороннее взаимодействие:

ЦУР призывают к глобальному сотрудничеству для решения мировых проблем. Многие аспекты ЦУР требуют согласованных усилий государств и международных организаций, что подчеркивает важность международного права в обеспечении такого сотрудничества.

4. Обеспечение справедливости и инклюзивности:

Международное право стремится к справедливости в отношениях между государствами и народами. ЦУР также включают цели по справедливому распределению ресурсов и обеспечению инклюзивного развития, что соответствует принципам справедливости и равноправия международного права.

5. Обеспечение мира и безопасности:

Одной из целей международного права является обеспечение мира и безопасности. Это также является важным компонентом ЦУР, поскольку устойчивое развитие трудно достичь в условиях конфликтов и нестабильности. Таким образом, международное право и ЦУР взаимодействуют, поддерживая общие ценности и принципы, направленные на создание более устойчивого, справедливого и безопасного мира для всех. Реализация ЦУР требует соблюдения международных норм и сотрудничества государств в соответствии с принципами международного права.

ЦУР и задачи должны действовать в рамках международного права, но фрагментированная структура может вызывать трудности в координации и согласовании различных целей. Важно разрешить конфликты и достигать компромиссов между ними. Чтобы ЦУР стали эффективным инструментом, необходимо улучшить их координацию и интеграцию. Принципы международного права, такие как принцип интеграции, могут служить основой для более согласованного подхода к достижению устойчивого развития. Традиционные методы разрешения конфликтов в международных соглашениях, описанные в Венской конвенции о казенном праве, часто ограничиваются толкованием договоров и использованием принципов разрешения коллизий, таких как *lex specialis* и *lex posterior*. Многие считают, что эти инструменты недостаточны для эффективного разрешения ситуаций, связанных с противоречиями в приоритетах устойчивого развития. Вместо традиционного юридического подхода, который не всегда способен учитывать сложные нормативные конфликты, предложено рассматривать целеполагание как потенциально эффективный инструмент в оркестровке международных соглашений и институтов.

В глобальном управлении эта концепция целеполагания подробно определяется как стратегия управления международной организацией, действующей опосредованно через других посредников для достижения своих целей. В области устойчивого развития множество участников, включая договорные органы, группы по связям, агентства ООН и межправительственные форумы, рассматриваются как своего рода «координаторы». Полезность целеполагания в контексте оркестровки может быть рассмотрена на трех уровнях анализа: внутри учреждений, устанавливающих цели, между различными учреждениями, объединенными общей целью, и в контексте взаимодействия экономических, социальных и экологических целей устойчивого развития.

В отличие от ЦРТ, ЦУР охватывают не только аспект развития, но также стремятся поддерживать устойчивое развитие в трех его измерениях: экономическом, социальном и экологическом. Сбалансировать противоречивые интересы представляет собой сложное испытание, требующее от государств и соответствующих международных организаций сложных решений. Например, обеспечение продовольствия для всех (Цель 2) является глобальным приоритетом. При сохранении текущей ситуации это стремление, вероятно, повлечет за собой увеличение спроса на удобрения, что, в свою очередь, приведет к увеличению выбросов загрязняющих и питательных веществ в наземные и морские экосистемы (Цели 14 и 15). Меры, предложенные в задаче 2.4, такие как поддержка «устойчивых систем производства продовольствия» и «устойчивых методов ведения сельского хозяйства», могут эффективно решать вопросы продовольственной безопасности и сохранения окружающей среды. Важно отметить, что эти меры не всегда будут оптимальными с экологической точки зрения. Успех инициатора ЦУР зависит от его способности мотивировать государства и международные организации к совместным усилиям, направленным на достижение общей цели устойчивого развития.

Международное право также активно включается в реализацию ЦУР. Например, ЦУР № 16 о справедливости, мире и сильных институтах напрямую связаны с обязательствами по соблюдению международного права и укреплению международных институтов.

Концепция устойчивого развития претерпела длительную эволюцию и к настоящему времени завоевала статус основополагающей стратегии развития человечества в XXI в. На данный момент политический курс со стороны правительств рассматриваемой группы стран в отношении вовлечения бизнеса в процесс реализации Целей устойчивого развития на национальном уровне находится на начальной стадии его формирования. В развитых странах разработка институциональных механизмов, направленных на практическое осуществление «Повестки 2030», в том числе механизмов взаимодействия государства и частного сектора, касается, прежде всего, глобального «измерения», т. е. вопросов оказания внешней помощи наименее развитым и развивающимся государствам.

В заключение необходимо отметить, международное право представляет собой фундаментальный инструмент для интеграции целей и задач устойчивого развития, способствует сотрудничеству государств, обеспечивает рамки для урегулирования глобальных проблем и поддерживает ценности, необходимые для достижения устойчивого будущего для всех.

Список литературы

1. URL: <https://unctad.org/system/files/official-document/ares70d1ru.pdf>.
2. Губайдуллина И. Н., Рахматуллин М. А. Влияние глобализации на национальную безопасность // Актуальные вопросы социально-экономического развития России на современном этапе : сборник научных трудов. 2021. С. 95–99.
3. Харисова З. И., Файзулова Р. Р., Дюсьмекеева Д. С. Современные угрозы информационной безопасности в условиях глобализации информационного

пространства // Актуальные проблемы кибербезопасности в сети Интернет : сборник научных трудов. 2020. С. 163–165.

4. Ковтунова С. Ю. Экономические аспекты экологической безопасности // Наука сегодня: теоретические и практические аспекты : сборник научных трудов. М. : Научный центр «Олимп», 2015. С. 274–278.

5. Лонщакова А. Р., Харисова З. И. Обеспечение прав и свобод гражданина в области использования цифровых финансовых активов // Евразийский юридический журнал. 2020. № 3 (142). С. 167–168.

6. Ковтунова С. Ю. Теневая экономика в условиях глобализации как фактор экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Проблемы и перспективы развития регионов и предприятий в условиях глобализации экономики : сборник научных трудов. 2014. С. 61–65.

Чернецова Ю. А.¹,

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

Бормотин В. Н.²,

*преподаватель кафедры огневой подготовки
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

К ВОПРОСУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ

Финансовая и хозяйственная деятельность любой организации включает в себя ведение бухгалтерского учета. По отношению к бухгалтерскому балансу все счета делятся на два вида: балансовые и забалансовые. Балансовые предназначены для учета хозяйственных средств и источников их формирования, принадлежащих самой организации. Балансовые счета отражаются в бухгалтерском балансе и имеют двузначный шифр в Плане счетов (с 01 по 99). Однако, в жизни организации не редко встречаются ситуации, когда организация получает материальные ценности во временное пользование, на хранение или на переработку. В этом случае право собственности ей не принадлежит, и организация не имеет право учитывать подобные ценности на балансовых счетах.

Так, забалансовый счет – это бухгалтерский счет, который предназначен для учета ценностей и средств предприятия, находящихся во временном пользовании. Данный счет включает в себя сбор информации, обязательств и прав, возникающих в результате осуществления фактов хозяйственной жизни (информации о чужом имуществе, его назначение, права и обязанности по использованию).

Возникновение забалансовых счетов относят к середине XIX в. Их введение инициировали банкиры для четкого разграничения «своего» и «чужого»: для банковской сферы данные введения способствовали более точному определению ликвидности при взимании кредиторской задолженности средства.

Учет забалансовых счетов ведется по простой системе (т. е. отсутствует двойная запись). На настоящий момент выделяют двенадцать видов забалансовых счетов, которые представлены на *рис. 1*.

Однако, иногда существует необходимость в открытии дополнительных забалансовых счетов или субсчетов к вышеобозначенным счетам (*табл. 1*).

При формировании рабочего Плана счетов на конкретном предприятии определяется, будут ли использоваться забалансовые счета, устанавливается круг активов и обязательств, которые будут на них учитываться.

¹ © Чернецова Ю. А., 2024.

² © Бормотин В. Н., 2024.

Номер	Наименование	Назначение кратко
001	Арендованные основные средства	Учет ОС, принятых во временное пользование
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Отражение ТМЦ, взятых на ответственное хранение
003	Материалы, принятые в переработку	Учет давальческого сырья (МЦ, принятых в переработку)
004	Товары, принятые на комиссию	Отражение комиссионерами товаров, принятых на комиссию
005	Оборудование, принятое для монтажа	Учет ОС, взятых для монтажа
006	Бланки строгой отчетности	Учет движения БСО
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Отражение списанных долгов дебиторов, возврат которых маловероятен
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Учет полученных гарантий
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Учет выданных гарантий
010	Износ основных средств	Отражение сумм износа по жилищным объектам, лесного, дорожного хозяйства
011	Основные средства, сданные в аренду	Учет ОС, переданных во временное пользование

Рис. 1. Структура раздела «Забалансовые счета» Плана счетов

При отражении в бухгалтерском учете имущества и обязательств на забалансовых счетах используются следующие первичные документы: акты приема-передачи основных средств, материальных ценностей на хранение и требований-накладных, различные договора, сопроводительные документы. Например, в случае заключения договора аренды организация будет использовать счет 001, а к нему прикладывать акт о приеме-передачи основного средства (в зависимости от вида будут использоваться разные акты: акт приема-передачи помещения и приема-передачи оборудования).

Если в организации организовано снабжение персонала питьевой водой из кулеров, то для учета бутылей различной емкости используется счет 002, которые хранятся для курьера компании поставщика питьевой воды. Бутыли забираются курьером в день поставки и взамен организация получает не только полные бутылки с водой, но и приходную накладную на бутылки. Стоит отметить, что залоговая стоимость на бутылки может быть указана как в приходно-расходных накладных, так и в договоре.

Также могут использоваться акты приемки-сдачи, которые оформляются, к примеру клиринговой компанией, если она оставила после уборки коврики. Дополнительные варианты документального оформления представлены в табл. 2.

Операции на счете 003 оформляются на основе договоров подряда, регулируемые ст. 702 Гражданского Кодекса Российской Федерации. В договоре устанавливается объем выпуска продукции из поступивших средств для изготовления.

Для оформления учета на счете 004 используются сопроводительные документы при принятии товаров на комиссию, при их списании используются приемосдаточные акты. Документальное оформление фактов хозяйственной жизни на счете 005 схоже со счетом 004, так как при приемке оборудования, получен-

ного для монтажа, также необходимы сопроводительные документы, а списание происходит только при окончательной установке и обязательно оформляется акт сдачи-приемки.

Таблица 1

Вариации открытия дополнительных забалансовых счетов

015.2	Городские телефонные номера	Список номеров, полученных компанией в пользование	Реестр номеров
015.3	Мобильные телефонные номера	Аналогично 015.2	Аналогично 015.2
015.4	Социальные сети	Список социальных сетей, официально имеющих аккаунт	Список в виде реестра
015.5	Электронные адреса	Список почтовых адресов, сформированных для пользования компании	Реестр рабочих e-mail
016 Периодические издания для пользования			
016.1	Печатные периодические издания для пользования	Приобретаемый компанией библиофонд	Вестники, приобретаемые в случаях, когда необходима публикация объявлений о событиях в компании
016.2	Электронные периодические издания для пользования	Доступ компании к электронным журналам	Подписка на электронную версию журнала
014 Материально-производственные запасы со сроком полезного использования более 12 месяцев			
014.1	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Мебель и офисное оборудование, используемое сотрудниками, которое не учитывается в составе основных средств на счете 01	Стол, стулья, ноутбуки, компьютеры, принтеры
014.2	Печати и штампы	Ответственные расписываются в журнале учета печатей и штампов	Факсимиле, печати, оттиски
014.3	Канцтовары	Канцтовары, списываемые со счета материалов, которые служат более 12 месяцев	Калькуляторы, дыроколы, брошюратеры
014.4	Rutoken, USB-ключи	Носители, содержащие ЭЦП	Ключи для банк-клиента, сдачи отчетности в электронном виде, доступа к электронным площадкам
014.5	Флеш-носители	Носители, предназначенные для записи	Съемные жесткие диски и флешки

Особого внимания заслуживает счет 007, так как часто именно он является объектом совершения различных нарушений и правонарушений. Например, он может быть использован злоумышленниками для незаконного создания условия банкротства организации. Однако, для исчисления точной суммы организация должна обратиться в суд, чтоб получить подтверждение о невозможности выплаты долга должником. Для списания обязательств должны быть приложены бухгалтерские справки и акт сверки с контрагентом (должником), при списании необходимо издать приказ руководителя организации о списании задолженности. Списываются же суммы (по кредиту счета) только по истечению пяти лет срока исковой давности.

На счете 008 отражаются зачисляемые гарантии по обеспечению обязательств, документально подтверждающиеся справкой банка или гарантийном договором о начислении денежных средств при неисполнении обязательств. На остальных счетах документальное оформление схоже с вышеперечисленными.

**Документальное оформление различных фактов хозяйственной жизни,
связанных со счетом 002 «Товарно-материальные ценности,
принятые на ответственное хранение»**

Ситуация	Какие документы составляются	
	При приемке	При возврате (передаче -заказчику, комитенту)
Имущество получено на склад по договору хранения	Акт о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение (форма МХ-1)	Акт о возврате товарно-материальных ценностей, сданных на хранение (форма МХ-3)
Продукция, произведенная из давальческого сырья, хранится до передачи заказчику	Приходный ордер (форма М-4) или накладная на передачу готовой продукции в места хранения (форма МХ-18)	Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15)
Товары приобретены для комитента	Товарная или товарно-транспортная накладная	Накладная на отпуск материалов на сторону (форма М-15)
Товары приняты для перевозки	Транспортная накладная	
Товары, которые вы отказались принять у поставщика (при невыполнении им условий поставки)	Товарная или товарно-транспортная накладная	Накладная на возврат товара (например, по форме ТОРГ-12 с отметкой «возврат») и документ, подтверждающий отказ от принятия товара (например, акт о недостатках товара, выявленных при его приемке (форма ТОРГ-2))

Таким образом можно отметить, что учет на забалансовых счетах достаточно эффективно отражает существующие на предприятии проблемы. При качественном ведении забалансовых счетов, субсчетов, открытых к ним, а также аналитических счетов (при необходимости), оформления соответствующей первичной документации организация (с помощью бухгалтерского учета) не только сможет дать полное представление о своей финансово-хозяйственной деятельности, но и своевременно выявить проблемы в данной области, чтобы своевременно их устранить. Ведение корректного и достоверного забалансового учета в организации является недооцененным, важным вопросом. Оно имеет большое значение не только для внутренних пользователей бухгалтерской отчетности, планирующих стратегию экономического поведения предприятия, но и для внешних пользователей, заинтересованных в получении дивидендов и управлении предприятием.

Список литературы

1. Гафурова Л. С. Бухгалтерский учет на забалансовых счетах в 2020 году // Экономика и социум. 2020. № 4 (71). С. 249–252.
2. Лыкова А. С. Забалансовый счет 03 «Бланки строгой отчетности» // Экономика и социум. 2018. № 6 (49). С. 704–707.
3. Снегирева Л. И. Забалансовый учет // Бухгалтерский учет. 2020. № 7. С. 33–38.
4. Стародубцева И. В. Организация учета на забалансовых счетах // Бухгалтерский учет. 2018. № 6. С. 95–100.
5. Чепик О. В., Калинина Г. В. К вопросу учета на забалансовых счетах // Учет и статистика. 2019. № 3 (55). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ucheta-na-zabalansovyh-schetah>.
6. Чернецова Ю. А. Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет : курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020. С. 360–368; 369–377.

Юлова Е. С.¹,
*доцент Департамента правового регулирования
экономической деятельности
Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации,
кандидат юридических наук, доцент*

ЗАЩИТА ГРАДООБРАЗУЮЩИХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ БАНКРОТСТВЕ КАК ФАКТОР ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Дополнительная защита градообразующих организаций необходима для обеспечения экономической безопасности страны, особенно в современных условиях, когда как никогда требуется поддержка отечественного производителя, роста доходов населения и бюджетов, занятости и достойного уровня жизни населения.

Об усиленной защите таких организаций и их трудовых коллективов думал и законодатель, включая более 20 лет назад в действующий Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – ЗоНБ, Закон о банкротстве) параграф 2 главы 9, закрепляющий ряд особенностей банкротства данной категории юридических лиц. Замысел состоял в том, чтобы сразу после начала рассмотрения дела о банкротстве привлечь к участию в деле органы власти, предоставить им дополнительные возможности по введению и продлению восстановительных процедур банкротства, спасению организации путем уплаты его долга (ст.ст. 169–174 ЗоНБ), предотвратить распродажу по частям и сохранить не менее половины рабочих мест [2, с. 256].

Замысел выглядит логичным, оправданным и позитивным. Но работает ли он? Применяются ли на практике эти защитные механизмы? Анализ дел о банкротстве и карточек должников в Едином федеральном реестре сведений о банкротстве (далее – Единый реестр) показал, что нет. Так, в Едином реестре проведено разделение должников на категории, и одна из категорий – градообразующие организации. За весь период существования Единого реестра в эту категорию включено 52 организации. Из них на данный момент только в отношении пяти рассмотрено дела о банкротстве закончилось благополучно: одно – заключением мирового соглашения, одно – в связи с отказом кредитора от заявленных требований, а еще три – в связи с отсутствием средств для финансирования проведения процедуры. Остальные 47 организаций признаны банкротом и либо находятся в процедуре конкурсного производства, либо эта процедура уже завершена, а банкроты ликвидированы. В отношении восьми из них вводилась процедура внешнего управления, но должники не сумели восстановить свою платежеспособность и были признаны банкротами. Процедура финансового оздоровления в отношении субъектов данной категории не вводилась ни разу.

Изучение Единого реестра показало, что градообразующие организации включены не только в одноименную категорию, но и в категорию «обычная ор-

¹ © Юлова Е. С., 2024.

ганизация». Таковых было обнаружено восемь, они признаны градообразующими судебными актами. Из них также только одно сумело выйти из банкротства, заключив мировое соглашение с кредиторами, а в отношении остальных идет либо уже завершено конкурсное производство.

Это означает, что органы власти не смогли или не захотели воспользоваться правами, предоставленными им Законом о банкротстве, чтобы спасти градообразующие предприятия: ходатайствовать о введении внешнего управления (ст. 171 ЗоНБ), погасить требования кредиторов (ст. 174 ЗоНБ). Нами были найдены лишь единичные случаи реализации органами власти норм параграфа 2 гл. 9 ЗоНБ: инициирование продления внешнего управления на 1 год, включения в договор купли-продажи предприятия условий о сохранении рабочих мест [7], продажи предприятия как единого объекта [8]; органы власти Кемеровской области вошли в рабочую группу по поиску покупателя предприятия шахты «Заречная». Но в подавляющем большинстве случаев ни местные, ни иные органы власти не принимают участия в судьбе должника, не являются в судебные заседания, не реализуют предоставленные им законом права лиц, участвующих в деле.

На практике ни в одном из случаев безуспешного завершения внешнего управления организаций, отнесенных в Едином реестре к категории градообразующих, не поднимался вопрос о привлечении поручителя к субсидиарной ответственности. Из этого следует, с учетом п. 3 ст. 171 ЗоНБ, что внешнее управление вводилось не на основании ходатайства органа власти.

Причина этого во многом состоит в том, что законодательные особенности банкротства градообразующих организаций излишне обременительны для местного бюджета, чрезмерно защищают интересы кредиторов и покупателя предприятия, не содержат гибких механизмов защиты, не сопряженных с непосильными расходами бюджетов. Так, инициирование внешнего управления местной администрацией неизбежно сопряжено с ее поручительством по обязательствам перед кредиторами третьей очереди, а с 2015 г. также и перед работниками и бывшими работниками (п. 1 ст. 171 ЗоНБ) [1, с. 33]. Кроме того, поручившийся орган власти несет еще и субсидиарную ответственность по обязательствам должника (п. 3 ст. 171 ЗоНБ). Лишь на аналогичных условиях муниципалитет или государство могут ходатайствовать о продлении финансового оздоровления (ст. 172 ЗоНБ). Тем самым весь груз ответственности за негативные результаты деятельности должника закон необоснованно перекладывает на бюджет, почему-то исключая из данной схемы погашения задолженности участников должника и иных контролирующих его лиц. При этом никаких механизмов контроля со стороны поручителя за деятельностью должника, административного либо внешнего управляющего не предусмотрено, равно как и переход корпоративного контроля над должником к публично-правовому образованию после исполнения органом власти требований кредиторов. Вернуть же в бюджет потраченные на спасение должника бюджетные средства в обозримом будущем невозможно, так как их взыскание с градообразующего должника неизбежно повлечет его новое банкротство.

Значительные бюджетные расходы может повлечь даже предложение органа власти внести защитные условия о сохранении рабочих мест в договор купли-

продажи предприятия, поскольку в случае их неисполнения местной администрации придется принять предприятие на баланс, выплатив нарушителю договора за счет бюджетных средств не только стоимость предприятия, но и осуществленные вложения (п. 3 ст. 175 ЗоНБ).

В нескольких делах о банкротстве местные администрации стремились принять меры по предотвращению ликвидации должника-крупного работодателя, участвовать в деле, обжаловать судебные акты, но это у них не получилось, поскольку не удалось доказать соответствие должника понятию градообразующей организации, данному в ст. 169 ЗоНБ [9]. Практика демонстрирует много отказов и иным заявителям (должнику, в редких случаях – кредитору, арбитражному управляющему) в признании должников градообразующими. Это связано с высокой сложностью доказывания того, что количество его работников составляет свыше четверти работающего населения населенного пункта, что необходимо для признания должника градообразующим. Как показало проведенное исследование [4, с. 182–197], официальная статистика не предоставляет данных, требуемых ст. 169 ЗоНБ. Из-за этого положения параграфа 2 гл. 9 ЗоНБ применяются только в тех случаях, когда речь идет о резиденте моногорода, либо когда суды идут на компромисс, руководствуясь не тем показателем, который требует закон (числа «работающего» населения), а приблизительно сходным по значению («занятого» [10], «трудоспособного», «работающего на предприятиях и в организациях» населения, его «общей» численности [11]), даже используют в качестве источника информации Википедию [11]. Но чаще суды на компромисс не идут, отказывая в применении параграфа 2 гл. 9 ЗоНБ в связи с тем, что в дело не представлены доказательства соответствия должника понятию, изложенному в п.1 ст. 169 ЗоНБ, не принимают статистику, собранную местными органами власти. Это еще и удлинняет процедуры [3, с. 37]. В связи с тем, что ни на кого не возложена обязанность определять, относится ли должник к категории градообразующих, этот факт выясняется через несколько месяцев, а иногда и лет с момента введения процедуры наблюдения, когда нормы параграфа 2 гл. 9 ЗоНБ уже не в состоянии принести пользу экономике, когда много работников уже уволилось, в связи с чем организация формально не имеет требуемой численности работников. Необходимо обеспечить возможность подтверждения соответствия организации понятию градообразующей (п. 1 ст. 169 ЗоНБ), что расширит возможности реабилитации, снижая вероятность ликвидации. Это будет полезно и для кредиторов, поскольку, как отмечают зарубежные исследователи, «решения о признании банкротом часто снижают взыскание с кредиторов, что обходится им в миллиарды долларов каждый год» [5, с. 525].

Приходится констатировать, что законодатель за прошедшие 20 лет так ничего и не сделал, чтобы изменить эту ситуацию. Параграф 2 гл. 9 ЗоНБ носит преимущественно декларативный характер и реально работает на благо обеспечения экономической безопасности России лишь в единичных случаях.

В связи со сказанным необходимо дополнить подзаконное регулирование официального статистического учета, обязав Росстат формировать показатель численности работающего населения каждого населенного пункта. Следует

обязать должника предоставлять суду сведения о количестве его работников, а арбитражного управляющего – рассчитывать его соотношение с численностью населенного пункта и сообщать суду о результатах. Важно обеспечить оперативное информирование местных и региональных органов власти о возбуждении производства по делу о банкротстве крупных работодателей, обязательное привлечение их к участию в деле, а к работе над выходом из финансово-экономического кризиса – профильных специалистов-консультантов. Если обратиться к зарубежному опыту, мы увидим, что, например, в Китае именно местный орган власти определяет меры, применяемые к несостоятельной организации – крупному работодателю [6, с. 6].

В банкротстве градообразующих организаций важно сохранить не столько должника как юридическое лицо, сколько само предприятие как имущественный комплекс и как бизнес. Поэтому необходимо обеспечить возможность продажи предприятия должника как можно быстрее, при условии обязательного сохранения весомой части рабочих мест, для чего необходимо предусмотреть возможность введения внешнего управления без согласия кредиторов при условии сохранения определенных финансовых и имущественных показателей (по аналогии с положениями п. 4 ст. 213.17 ЗоНБ).

С учетом финансовых возможностей местных и региональных бюджетов целесообразно исключить из ЗоНБ п. 3 ст. 171 этого Закона. Поручительство органа власти, предусмотренное п. 1 ст. 171 и п. 1 ст. 173 ЗоНБ, необходимо ограничить обязательствами по выплате выходных пособий и об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору.

Вместо выкупа градообразующего предприятия муниципальным образованием в случае неисполнения покупателем предприятия условий о сохранении рабочих мест, необходимо предусмотреть крупные штрафные санкции для покупателя предприятия, чтобы ему было экономически невыгодно нарушать условия договора.

Введение названных изменений сможет реанимировать субинститут банкротства градообразующих организаций, сохранить социально-значимые предприятия и способствовать обеспечению экономической безопасности страны.

Список литературы

1. Грибановская М. С., Шушканов П. А. Отсутствие достаточных средств на финансирование процедур, применяемых в деле о банкротстве, как одно из оснований прекращения производства по делу о банкротстве // Мировой судья. 2020. № 3. С. 30–35.
2. Механизмы банкротства и их роль в обеспечении благосостояния человека : монография / [А. З. Бобылева и др.] ; отв. ред. С. А. Карелина, И. В. Фролов. М. : Юстицинформ, 2022.
3. Сарнаков И. В., Сарнакова А. В., Калачева Л. В. Особенности осуществления процедуры и вопросы, возникающие при проведении банкротства организаций угольной промышленности // Уголь. 2020. № 4. С. 20–43.

4. Юлова Е. С. Проблемы установления признаков градообразующей организации у должника в деле о банкротстве // Вестник экономического правосудия Российской Федерации. 2023. № 6. С. 182–197.

5. Antill S. Do the right firms survive bankruptcy? // Journal of Financial Economics. 2022. № 144 (2). P. 523–546.

6. Kunming Smelter in bankruptcy process // China Nonferrous Metals Monthly. 1999. № 8. P. 6–7.

7. Постановление АС Волго-Вятского округа от 20 ноября 2019 г. № Ф01-5786/2019 по делу № А17-5064/2013.

8. Постановление Третьего апелляционного арбитражного суда от 13 июня 2017 г. по делу № А74-5384/2015.

9. Определение АС Красноярского края от 29 декабря 2020 г. по делу № А33-2980/2020.

10. Определение Арбитражного суда г. Москвы от 1 февраля 2019 г. по делу № А40-220443/17-175-321Б.

11. Определение Арбитражного суда Курской области от 30 августа 2021 г. по делу № А35-10414/2015.

Орлов А. В.¹,
*доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

АНАЛИЗ РЕАЛИЗАЦИИ НАПРАВЛЕНИЙ АНТИИНФЛЯЦИОННОЙ ПОЛИТИКИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Увеличение количества вызовов и угроз национальной экономической безопасности на фоне усиления с начала 2022 г. санкционного давления стран запада и кардинальные изменения в мировой экономике в условиях пандемии COVID-19, довольно остро поставили вопрос обеспечения должного уровня важнейших показателей экономического роста и развития России. Одним из ключевых показателей, отражающих макроэкономическую устойчивость и конъюнктуру, выступает индекс потребительских цен (далее – ИПЦ) – инфляция, который в количественном и качественном выражении отражает динамику цен на товары и услуги для населения.

До февраля 2022 г. ИПЦ не выходил за рамки от 99,5 % до 102,6 %. Стоит отметить, что за 2017 г. инфляция составила минимальные за всю новейшую историю России значения по инфляции – 2,5 %, то есть, начиная с 1995 г. по сегодняшний день. В августе 2017 г. была зафиксирована рекордная дефляция – 0,5 %. Такая рекордно низкая инфляция объясняется укреплением рубля, умеренно-жесткой денежно-кредитной политикой ЦБ (Советом директоров ЦБ РФ в декабре 2017 г. было принято решение снизить ключевую ставку с 8,25 до 7,75 %) и продолжительным, на тот момент, спадом реальных доходов населения (за 11 месяцев 2017 г. доходы населения в реальном выражении снизились на 1,4 %). Однако в марте 2022 г., то есть через месяц, показатель взлетел до 107,6 %, то есть уровень инфляции вырос на 7,6 % по сравнению с предыдущим месяцем этого же года. Такой скачок связан с изменениями в начале текущего года в международной политической сфере, сопровождающимися большим количеством пакетов санкций со стороны Европы, США. В 2012–2013 гг. годовая инфляция составила 6,5–6,6 %, что по сравнению с 2014 и 2015 гг. не представляло особой опасности. В качестве причин, создавших такое явление, следует выделить повышение курса национальной валюты и рост инфляционных ожиданий. Согласно документу Банка России по основным направлениям ДКП на период 2012–2014 гг. было запланировано перейти к таргетированию инфляции в течение трех лет. В условиях относительно невысокой инфляции в 2012–2013 гг. шансы перейти на таргетинг были довольно высокими, однако в связи с обострением экономической ситуации переход на таргетирование не состоялся.

¹ © Орлов А. В., 2024.

Далее заметен резкий подъем, начиная с 2014 г. по сравнению с предыдущим, уровень инфляции увеличился почти в 2 раза и составил 11,4 %, и по 2015 г. продолжил расти быстрыми темпами. В основе резкого повышения уровня цен в 2014 г. лежит сложившаяся напряженная международная обстановка со странами ЕС, США, Канадой, так как против России был введен ряд санкций, пресекающих их сотрудничество с российскими компаниями в отраслях энергетики, оборонной и банковской сфер. Если посмотреть на изменение ИПЦ с расчетом к соответствующему месяцу предыдущего года, то можно заметить, что, начиная с февраля 2020 г., индекс потребительских цен практически без колебаний набирал обороты. Такое явление связано с тем, что Всемирная организация здравоохранения 30 января 2020 г. на фоне вспышки коронавируса в Китае объявила его чрезвычайной ситуацией мирового значения в области общественного здравоохранения. А в марте 2022 г. ИПЦ скакнул до 116,7 %, что говорит о том, что годовая инфляция составила 16,7 % в потребительском секторе, и в мае уровень инфляции показал отметку в 17,1 % по сравнению с соответствующим месяцем предыдущего года.

Таблица 1

Динамика дефлятора ВВП, % [5]

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
115,9	108,9	105,3	107,5	107,2	102,8	105,3	110	103,3	100,7	116,5

Дефлятор ВВП, как упоминалось ранее, также является одним из основных индексов расчета уровня инфляции. Разница его с индексом потребительских цен составляет в том, что дефлятор учитывает динамику цен всех видов товаров и услуг, в то время как при расчете ИПЦ во внимание принимается только изменение цен на потребительские товары. Также дефлятор ВВП не учитывает изменения цен на импортные товары.

Несмотря на различия, как правило, ИПЦ и дефлятор ВВП меняются похожим образом. Однако бывают исключения. На протяжении всего рассматриваемого периода с 2011 по 2021 г. только в 2019 г. дефлятор ВВП и индекс потребительских цен имели практически схожие значения. Несмотря на то, что ИПЦ немного завышает уровень инфляции, а дефлятор – наоборот, в 2011 г. дефлятор ВВП показал результат практически в 3 раза больше, чем показатель ИПЦ. Это связано с увеличением экспорта энергоресурсов в разные страны, что в структуру потребительской корзины не входит.

В период с 2014 по 2015 г. значения ИПЦ намного превысило индекса-дефлятора.

Таблица 2

Динамика объема ВВП и темпа прироста ВВП

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
ТПР ВВП, %	29,81	13,29	7,17	8,28	5,13	3,04	7,27	13,09	5,53	-2,09	21,88
ВВП, млрд руб.	60 114	68 103,4	72985,7	79030	83087,4	85616,1	91843,2	10386 1,7	1096 08,3	10731 5,3	13079 5,3

Так как инфляция напрямую связана с экономическими показателями, то и на них отражаются рост или снижение уровня цен. Начиная с 2014 г. темп прироста ВВП замедляется, и только после 2016 г. набираются обороты. В *табл. 3* представлено изменение валового продукта России в динамике за 11 лет. За весь этот период наибольший годовой темп прироста замечен в 2011 г. Это объясняется увеличением мирового потребления энергоресурсов, роста курса доллара по отношению к национальной валюте, увеличением цены на нефть. Высокая цена нефти стала одним из главных факторов роста российской экономики по сравнению с предыдущим 2010 г. – существенно выросли нефтегазовые доходы в федеральном бюджете, увеличилась доля налогов в ВВП.

На протяжении всего периода объем внутренней продукции рос, однако в 2020 г. показал отрицательный темп прироста по сравнению с предыдущим годом (–2,09 %). Основной причиной такого явления стала вспышка коронавирусного заболевания в начале 2020 г., которая впоследствии затронула страны по всему миру. И, соответственно, в 2021 г. возобновился прирост ВВП, который составил 21,9 %, благодаря ослаблению мер «локдауна». В целом, отталкиваясь от 2011 г., объем ВВП на конец 2021 г. вырос на 17,6 % по сравнению с базисным периодом.

Таблица 3

Динамика отношения сальдо государственного бюджета к ВВП

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Сальдо федерального бюджета, к ВВП, %	0,74	–0,06	–0,44	–0,42	–0,002	–3,45	–1,45	2,64	1,8	–3,82	21,88
Сальдо госбюджета, млрд руб.	442	–39,4	–323	–334,7	–1,961	–2956,4	–1331,4	2741,4	1974,3	–4102,5	524,3

Сальдо государственного бюджета представляет собой разницу между доходами России и расходами. Как можно заметить в таблице 3, в разрезе рассматриваемого промежутка времени преобладает дефицит бюджета государства. Начиная с 2012 по 2015 г., тенденция доли расходов федерального бюджета в структуре ВВП сокращалась, и в 2015 г. практически приравнялась к нулю. После 6 лет в 2018 г. впервые государство вышло на профицит своего бюджета и по 2019 г. профицит также держался, однако уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 28 % и составил 1974,3 млрд руб. Такой выход из дефицита обусловлен прохождением в 2018 г. Чемпионата мира по футболу в России, который принес бюджету нашей страны 850 млрд руб. – это практически 1/3 часть всех доходов государственного бюджета.

Таким образом, изменение уровня цен, инфляция в разных секторах экономики значительно отличается. И для каждого отдельного субъекта Российской Федерации, отдельной группы домашнего хозяйства инфляция также чувствуется по-разному, так как потребительская корзина составляет разные доли потребления товаров и услуг и опирается только на изменения цен в потребительском наборе товаров и услуг, дефлятор ВВП отвечает за изменения цен,

произведенных на территории нашей страны, исключая импортную продукцию, но при этом затрагивая внешнюю торговлю, промышленное производство, что не присуще индексу потребительских цен. Также инфляция – это не отдельно существующее явление, оно тесно связано с другими экономическими показателями. При высоком росте инфляции, как, например, во время валютного кризиса 2014–2015 гг. резко снизился объем золотовалютных резервов на 24 % за счет систематических расходов резервов на валютные интервенции.

Список литературы

1. Агапова Т. Н., Иванов А. В. Роль финансового мониторинга в процессе противодействия легализации преступных доходов // Развитие современной экономической науки: проблемы, тенденции, перспективы : сборник научных трудов. Одинцово : Одинцовский филиал МГИМО МИД России, 2019. С. 7–12.
2. Кузнецова Е. И., Лаптев Д. Н. Текущее инвестиционное планирование как метод управления экономической безопасностью предприятия // Вестник Московского университета МВД России. 2011. № 4. С. 89–97.
3. Самойлова А. К., Борисова Е. В. Коррупция в системе угроз экономического развития Российской Федерации. // Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях : сборник статей. М., 2020. С. 339–343.
4. Пузырев С. А. Группа разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег: основные принципы и современные механизмы функционирования // Вестник Орловского государственного университета. 2011. № 6. С. 182–185.
5. Составлено автором на основании данных: Росстат // Национальные счета. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts>.

*Асеева М. В.¹,
аспирант кафедры таможенного права
Российской таможенной академии*

ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ ОБЖАЛОВАНИЯ НЕ ВСТУПИВШИХ В ЗАКОННУЮ СИЛУ ПОСТАНОВЛЕНИЙ ПО ДЕЛАМ ОБ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ

Право обжалования постановления по делу об административном правонарушении (далее – АП) всегда рассматривалось как одна из важных гарантий соблюдения прав и свобод человека и гражданина.

Согласно ч. 1 ст. 30.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) жалоба на постановление по делу об АП подается судье, в орган, должностному лицу, которыми вынесено постановление по делу и которые обязаны в течение трех суток со дня поступления жалобы направить ее со всеми материалами дела в соответствующий суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу.

Жалоба может быть подана непосредственно в суд, вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, уполномоченным ее рассматривать (ч. 3 ст. 30.2 КоАП РФ).

Общий смысл, вкладываемый в институт обжалования заключается в обжаловании в вышестоящую инстанцию не вступившего в законную силу постановления нижестоящего таможенного органа в целях исправления допущенных, по мнению заявителя, ошибок.

Исходя из содержания ст.ст. 30.1, 30.3 КоАП РФ право на обжалование постановления по делу об АП возникает у лица со дня вручения или получения копии постановления по делу об АП и может быть реализовано при наличии ряда предпосылок, а именно: объекта обжалования, соблюдения срока обжалования, наличия круга субъектов, имеющих право на обжалование.

Объектом права обжалования выступает то решение, возможность обжалования которого установлена гл. 30 КоАП РФ.

Таковыми решениями в соответствии со ст. 30.1 КоАП РФ являются:

- постановление о назначении административного наказания либо о прекращении производства по делу об АП, причем принятое не только при рассмотрении дела об АП, но и вынесенное до составления протокола об АП;
- определение об отказе в возбуждении дела об АП.

Иные решения по делам об АП не могут выступать самостоятельным объектом обжалования в порядке гл. 30 КоАП РФ. Если лицо несогласно с каким-либо решением, принятым в ходе производства по делу об АП, оно может заявить об этом непосредственно при обжаловании постановления по делу об АП и должностное лицо вышестоящего таможенного органа либо суд (в зависимости от того, в какой орган жалоба подана) должен будет дать оценку этим доводам и проверить соответствующее утверждение.

¹ © Асеева М. В., 2024.

По результатам рассмотрения жалобы на не вступившее в законную силу постановление по делу об АП выносится одно из решений, предусмотренных ст. 30.7 КоАП РФ.

Вместе с тем важное значение на практике имеет тот факт, что в случае обжалования постановления о прекращении дела об АП, вынесенного в порядке ст. 28.9 КоАП РФ, по результатам рассмотрения жалобы может быть принято только решение:

- об изменении постановления, если вносимые изменения не влияют на существо принятого нижестоящим таможенным органом решения по делу;
- либо об оставлении постановления без изменения при подтверждении правомерности вывода таможенного органа о наличии обстоятельств для прекращения дела.

Правовые основания для прекращения производства по делу об АП в данном случае у лица, рассматривающего жалобу, отсутствуют, так как производство по делу уже прекращено нижестоящим таможенным органом.

Кроме того, решение о возвращении дела об АП на новое рассмотрение, либо о направлении его по подведомственности также не может быть принято, поскольку КоАП РФ такие основания не предусмотрены в связи с тем, что протокол об АП не составлялся, стадия рассмотрения дела об АП отсутствует.

Данная позиция нашла свое отражение в обзоре УТРД ФТС России, направленного в таможенные органы письмом от 30 марта 2012 г. № 18-12/15320, а также подтверждение в судебной практике.

Необходимо отметить, что законодательством определен приоритет судебного обжалования не вступившего в законную силу постановления по делу об АП. Так, согласно ч. 2 ст. 30.1 КоАП РФ в случае, если жалоба на постановление по делу об АП поступила в суд и в вышестоящий орган, вышестоящему должностному лицу, жалобу рассматривает суд.

Вместе с тем вопрос о способах информирования о поступлении жалобы одновременно и в суд остается открытым и не решенным в КоАП РФ. В практике таможенных органов данный вопрос решается с помощью мониторинга дел на сайте судов, а также получения информации об обжаловании постановления по делу об АП в суд от нижестоящих таможенных органов. В редких случаях, проявив должную степень ответственности и добросовестности, сами лица предоставляют в таможенные органы информацию об одновременном обжаловании постановления по делу об АП в суд.

Хотелось бы отметить, что отсутствие информации об обжаловании постановления одновременно и в суд, может привести к незаконному принятию вышестоящим таможенным органом решения по жалобе.

Решение данной проблемы представляется путем внесения соответствующей нормы в КоАП РФ, предполагающей информирование судом таможенного органа, вынесшего постановление по делу об АП, а также информирование нижестоящим таможенным органом вышестоящего таможенного органа о поступлении жалобы в суд.

Важное значение при обжаловании постановления по делу об АП имеет соблюдение срока на обжалование, установленного ч. 1 ст. 30.3 КоАП РФ, в соот-

ветствии с которой жалоба на постановление по делу об АП может быть подана в течение десяти суток со дня вручения или получения копии постановления. То есть начало исчисления срока обжалования связано с моментом получения копии оспариваемого решения.

Необходимо отметить, что в случае присутствия лица при рассмотрении дела об АП вопросов о начале исчисления срока на обжалование постановления по делу об АП не возникает, так как копия постановления по делу об АП вручается лицу после объявления принятого должностным лицом таможенного органа процессуального решения.

При этом, в случае рассмотрения дела об АП в отсутствие лица, в отношении которого ведется производство по делу об АП, надлежащим образом уведомленного о дате, времени и месте рассмотрения дела об АП, возникает вопрос о том, что считать моментом получения лицом копии процессуального решения по делу.

В данном случае не маловажным в практике таможенных органов является правильность определения адреса лица, по которому будет направлена копия постановления, а также способа направления такого постановления с целью соблюдения прав лица на получение копии постановления и реализации права на его обжалование.

До 2011 г. данный вопрос не был урегулирован нормами КоАП РФ и решался по аналогии с нормами, установленными в АПК РФ (ст.ст. 122, 177) и ГПК РФ (ст. 214). Копии постановлений по делам об АП направлялись адресату по почте заказным письмом с уведомлением о вручении, а в случаях, не терпящих отлагательства, по факсимильной связи или электронной почте либо с использованием иных средств связи. При этом адрес лица определялся по правилам, установленным для граждан, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц в соответствии с нормами ГК РФ (ст. 20, ч. 2 ст. 54, соответственно).

В настоящее время данный вопрос урегулирован нормами КоАП РФ. При направлении копии постановления лицу таможенные органы руководствуются ст. 25.15 КоАП РФ (введена Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 404-ФЗ) и направляют корреспонденцию по правилам, определенным в данной статье.

Вместе с тем имеются случаи, когда копия постановления по делу об АП, направленная по месту жительства или месту нахождения лица, привлекаемого к административной ответственности, возвращается с отметкой на почтовом извещении (отправлении) об отсутствии этого лица по указанному адресу либо о его уклонении от получения почтового отправления, а также по истечении срока хранения. В данном случае должностное лицо, принявшее решение по делу об АП признает факт надлежащего получения лицом копии решения, несмотря на возвращенную отделением связи корреспонденцию с отметкой об отсутствии адресата, руководствуясь постановлением Пленума № 5 от 24 марта 2005 г. Верховного Суда Российской Федерации.

В таких случаях также учитывается позиция, изложенная в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 23 июня 2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Граждан-

ского кодекса Российской Федерации», согласно которой гражданин несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу его регистрации по месту жительства или пребывания, либо по адресу, который гражданин указал сам, а также риск отсутствия по указанным адресам своего представителя, равно, как и юридическое лицо несет риск последствий неполучения юридически значимых сообщений, доставленных по адресу, указанному в едином государственном реестре юридических лиц, а также риск отсутствия по указанному адресу своего органа или представителя. Сообщения, доставленные по названным адресам, считаются полученными, даже если соответствующее лицо фактически не проживает (не находится) по указанному адресу.

Таким образом, несмотря на то что закон связывает начало течения срока реализации права на обжалование, равно как и определение даты его вступления в законную силу с моментом получения копии решения, Верховным Судом Российской Федерации предложено расширительное толкование норм ч. 1 ст. 30.3 и ст. 31.1 КоАП РФ.

Сам срок реализации права на обжалование исчисляется по общим правилам исчисления сроков, установленным ст. 4.8 КоАП РФ.

Пропущенный срок реализации права на обжалование постановления по делу об АП может быть восстановлен должностным лицом, уполномоченным рассматривать жалобу, по ходатайству заявителя жалобы. При этом КоАП РФ не требует обязательной мотивировки соответствующего ходатайства. Конечно, объяснение причин пропуска срока, а также наличие документов, подтверждающих данные причины, было бы желательным. Это необходимо для того, чтобы оценить уважительность причин пропуска соответствующего срока. Тем не менее, КоАП РФ не связывает возможность удовлетворения данного ходатайства именно с уважительностью причин пропуска срока. Данный вопрос решается должностным лицом, полномочным рассматривать жалобу, на основании своего внутреннего убеждения.

Нельзя не отметить тот факт, что на практике часто возникают случаи поступления в вышестоящий таможенный орган жалобы на вступившее в законную силу постановление по делу об АП с ходатайством о восстановлении срока на обжалование такого постановления. При этом, объективные причины, препятствующие лицу обратиться с жалобой в установленный ч. 1 ст. 30.3 КоАП РФ срок на обжалование постановления, в ходатайстве не указываются.

При этом для обжалования вступивших в законную силу постановлений по делам об АП в соответствии со ст.ст. 30.12–30.19 КоАП РФ предусмотрен судебный порядок, которым лицо может воспользоваться в рамках закона, и у вышестоящего таможенного органа отсутствуют законные основания для рассмотрения жалоб на вступившее в законную силу постановление по делу об АП.

В таких случаях выносится определение об отказе в удовлетворении ходатайства по делу об АП в соответствии с ч. 3 ст. 30.3 КоАП РФ, жалоба к рассмотрению не принимается.

Что касается лиц, имеющих право обжаловать не вступившее в законную силу постановление по делу об АП, необходимо отметить, что к ним относятся лица, указанные в ст.ст. 25.1–25.5.1 КоАП РФ, а именно: лицо, в отношении ко-

того ведется производство по делу об АП, потерпевший, законные представители физического лица, законные представители юридического лица, защитник и представитель, уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей. Кроме того, данным правом наделен прокурор в форме принесения протеста на не вступившее в законную силу постановление по делу об АП.

В соответствии с ч. 1 ст. 25.5 КоАП РФ для оказания юридической помощи лицу, в отношении которого ведется производство по делу об АП, в производстве по делу об АП может участвовать защитник, а для оказания юридической помощи потерпевшему – представитель.

В качестве защитника или представителя к участию в производстве по делу об АП допускается адвокат или иное лицо (ч. 2 ст. 25.5 КоАП РФ).

Полномочия адвоката удостоверяются ордером, выданным соответствующим адвокатским образованием. Полномочия иного лица, оказывающего юридическую помощь, удостоверяются доверенностью, оформленной в соответствии с законом (ч. 3 ст. 25.5 КоАП РФ).

При применении ч. 3 ст. 25.5 КоАП РФ необходимо учитывать, что, поскольку КоАП РФ не регулирует вопрос о том, каким образом должны быть оформлены полномочия защитника и представителя на участие в деле об АП, данный вопрос должен быть решен применительно к общим положениям чч. 2 и 3 ст. 53 ГПК РФ, в которых закреплен порядок оформления полномочий представителя. Нельзя не отметить тот факт, что право на обжалование постановлений по делам об АП защитником должно быть специально оговорено в доверенности, выданной лицом, в отношении которого ведется производство по делу.

Согласно п. 2 ст. 6 Федерального закона от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в РФ» в случаях, предусмотренных федеральным законом, адвокат должен иметь ордер на исполнение поручения, выдаваемый соответствующим адвокатским образованием. Форма ордера утверждается федеральным органом юстиции.

Форма ордера (утверждена приказом Министерства юстиции Российской Федерации от 10 апреля 2013 г. № 47) предусматривает указание в ордере сведений о наименовании органа, в котором адвокату поручено представление интересов доверителя.

Вместе с тем, например, в практике УТРД ФТС России имеется случай обращения с жалобой адвоката, без представления соответствующего ордера на право подачи жалобы в УТРД ФТС России. При этом ордер на представление интересов лица в таможенном органе, возбудившем дело об АП, имеющийся в материалах дела об АП, не был принят в качестве документа, дающего право на обжалование постановления по делу об АП в вышестоящий таможенный орган (ФТС России). При таких обстоятельствах в принятии жалобы было отказано в связи с неподтверждением полномочий на подачу жалобы.

Следует отметить, что согласно ст. 25.5.1 КоАП РФ, Уполномоченный при Президенте Российской Федерации по защите прав предпринимателей, уполномоченный по защите прав предпринимателей в субъекте Российской Федерации по ходатайству лица, в отношении которого ведется производство по делу

об АП в области предпринимательской деятельности, могут быть допущены к участию в деле в качестве защитника.

Как указывалось ранее, постановление таможенного органа также может быть опротестовано прокурором в сроки, установленные ч. 1 ст. 30.3 КоАП РФ (ч. 1 ст. 30.10 КоАП РФ).

Вместе с тем, в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 Верховный Суд Российской Федерации указал, что пропущенный срок может быть восстановлен и по ходатайству прокурора, принесшего протест на постановление по делу об АП.

В свою очередь КоАП РФ регламентирует особенности пересмотра постановлений в зависимости от того, обжалованы они лицами, привлекаемыми к ответственности, или опротестованы прокурорами, а также конкретизирует порядок оспаривания вступивших в законную силу постановлений с учетом правомочий каждой категории лиц.

В силу ч. 1 ст. 30.10 КоАП РФ принесение протеста на постановление, не вступившее в законную силу, осуществляется в порядке и сроки, установленные ст.ст. 30.1, 30.2, чч. 1 и 3 ст. 30.3 КоАП РФ.

Исходя из буквального толкования норм КоАП РФ, во внесудебном порядке (уполномоченными должностными лицами) пересматриваются только постановления, не вступившие в законную силу. Пропущенный срок может быть восстановлен исключительно по ходатайству лица, подающего жалобу.

В силу прямых норм КоАП РФ (ст.ст. 30.12–30.19) право прокурора на принесение протеста в случае пропуска срока реализуется в особом порядке – в соответствующий суд надзорной инстанции (без восстановления срока).

Кроме того, в приказе Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 19 февраля 2015 г. № 78 «Об организации работы по реализации полномочий прокурора в производстве по делам об АП» (п. 4.5) строго определены особенности опротестования постановлений, вступивших в законную силу, в рамках компетенции прокуроров (в соответствии с ч. 3 ст. 30.12 КоАП РФ). При этом регламентированный порядок действий прокуроров по принесению протестов не содержит отсылок к возможности восстановления срока по ходатайству прокурора, что соответствует требованиям КоАП РФ.

Необходимо отметить также, что для единообразного применения законодательства Верховный Суд Российской Федерации уполномочен разъяснять судебную практику и толковать положения только действующего закона.

Постановление Пленума Верховного Суда № 5 в 2005 г. предусматривало возможность восстановления срока оспаривания постановления по делу об АП по ходатайству лица и прокурора (ч. 2 ст. 30.3, ч. 1 ст. 30.10 КоАП РФ). Однако в 2011 г. Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ» из КоАП РФ исключена норма о возможности восстановления прокурору срока опротестования постановления по его ходатайству – из ч. 1 ст. 30.10 КоАП РФ исключена ч. 2 ст. 30.3 КоАП РФ.

Учитывая, что с 2005 г. поправки по вопросу восстановления сроков принесения протестов в постановление Пленума Верховного Суда Российской Феде-

рации № 5 не вносились, оно рассматривается с учетом верховенства закона (в рамках внесенных в 2011 г. изменений в КоАП РФ).

Таким образом, должностное лицо вышестоящего таможенного органа не уполномочено на рассмотрение протестов с ходатайством о восстановлении пропущенного срока на вступившее в законную силу постановление по делу об АП. Несмотря на это в практике вышестоящих таможенных органов возникают случаи поступления протестов прокуроров с ходатайством о восстановлении пропущенного срока. Такие протесты оставляются без рассмотрения, о чем прокурору направляется письмо.

Вместе с тем данная проблематика может быть устранена путем внесения соответствующих изменений в КоАП РФ, дающих право прокурорам на принятие протеста в вышестоящий таможенный орган на вступившее в законную силу постановление по делу об АП.

Список литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.
2. Федеральный закон от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_36945/.
3. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24 марта 2005 г. № 5 «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_52681/.
4. Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 23 июня 2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181602/.
5. Письмо ГТК Российской Федерации от 27.03.2003 № 27-14/13306 «О применении главы 30 КоАП РФ» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_60382/.
6. Обзор УТРД ФТС России 2020 г.
7. Обзор УТРД ФТС России 2011 г.
8. Хаманева Н. Ю. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: история и современность // Административное право и процесс. 2014. № 9.
9. Порядок участия защитника в производстве по делу об административном правонарушении (подготовлено для СПС «КонсультантПлюс», 2022 на основе материала П. Н. Смолякова, судьи Забайкальского краевого суда, доцента Байкальского государственного университета).

Батурина Е. В.¹,
докторант факультета подготовки
научно-педагогических и научных кадров
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук

МОНИТОРИНГ ТЕНЕВОГО ДЕНЕЖНОГО ПОТОКА КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Сегодня Россия находится в сложной геополитической и экономической ситуации. Перед нашей страной ставятся новые задачи и вопросы обеспечения национальной безопасности имеют ключевое значение при принятии тех или иных управленческих решений.

Одним из таких решений в рамках обеспечения экономической безопасности и борьбы с коррупцией в 2023 г. стало поручение о продолжении «декриминализации преступлений в сфере экономики», озвученное Президентом Российской Федерации В. В. Путиным 21 февраля 2023 г. в послании Федеральному собранию Российской Федерации и позднее на расширенном заседании коллегии МВД России по итогам работы за 2022 г. Целью такого решения является с одной стороны совершенствование уголовного законодательства Российской Федерации, а с другой – конкретизация правового регулирования легальной экономической деятельности в нашей стране. И здесь важное значение имеет то, что правоохранительные структуры должны осуществлять свою деятельность в соответствии с действующим регламентом по слаженному единому алгоритму взаимодействия. При этом должно быть четкое понимание перспективности уголовного преследования фигурантов уголовных дел, возбужденных по признакам экономических преступлений.

Если рассматривать экономику России как единую систему, то теневая ее часть также не должна быть оставлена без внимания. Декриминализация экономических составов преступлений не является решением проблемы существования теневого бизнеса. Соответствующие угрозы и вызовы должны быть оценены с минимальной погрешностью и учтены при реализации государственной политики. В связи с этим роль органов внутренних дел в сложившейся обстановке должна быть определена не только с позиции защиты экономики от противоправных посягательств, но так же как элемента механизма обеспечения экономической безопасности России.

Начиная с 2020-х гг. наблюдается значительный интерес к информатизации общественной и экономической жизни. Все большее значение приобретают системы информационно-аналитического мониторинга, которые позволяют более качественно оценивать сложившуюся обстановку и принимать соответствующие реалиям своевременные решения с учетом ее изменений.

¹ © Батурина Е. В., 2024.

Согласно Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400, Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208, мониторинг и оценка состояния защищенности экономики – приоритетные задачи современности. Социально-экономическое развитие России должно обеспечиваться не только путем противодействия экономической преступности, но и с учетом того, в каких сферах и каким образом осуществляется получение нелегальной экономической выгоды, за счет каких изменений гражданского законодательства могут быть нейтрализованы условия и потенциальные источники нелегального обогащения. Оценка эффективности правоохранительной системы должна отражать динамику изменений объекта мониторинга и характеризовать состояния обеспечения экономической безопасности России по совокупному показателю угроз, в том числе такому как теневая экономика.

В связи с этим с целью повышения качества обеспечения экономической безопасности России предлагается создание и администрирование единой информационно-аналитической системы мониторинга показателей теневой экономики при условии взаимодействия различных исполнительных органов власти. В научных работах ученых-экономистов неоднократно рассматривался вопрос пересмотра существующих методологий оценивания масштабов теневой экономической деятельности. Сегодня актуальность приобретает уход от традиционного подхода в сторону отслеживания теневых денежных потоков. На анализ движения денежных средств направлена работа Росфинмониторинга, Центрального Банка России совместно с МВД России, ФСБ России и Следственным комитетом Российской Федерации. Поэтому ключевым показателем теневой экономики предлагается признать «теневой денежный поток».

Если рассматривать этапность мониторинга движения денежных средств, то для целей расследования экономических преступлений наибольшее значение представляет производство судебных экономических экспертиз. Как показывает правоприменительная практика, именно, благодаря соблюдению принципов научности, объективности и всесторонности исследования, результаты экспертизы являются средством доказывания расследуемых обстоятельств уголовного дела, а с другой стороны – критерием достаточности собранных доказательств, что может быть охарактеризовано как «ориентир перспективности». Понимание и умение применять методики различных направлений судебной экономической экспертизы (бухгалтерской, налоговой, экспертизы финансового состояния [1]) – одна из задач, которая должна быть решена не только экспертом-экономистом, но и инициатором назначения экспертизы. Помочь в решении озвученной задачи должно именно внедрение в структуру информационного обеспечения правоохранительной деятельности разрабатываемой в настоящий момент единой информационно-аналитической системы мониторинга теневых денежных потоков. В итоге на основании информационной базы такой системы предлагается оценивать как единицу, так и совокупные параметры теневого денежного потока за интересующий период времени. Построение же динамических моделей позволит оценить через показатели теневого денежного потока

эффективность деятельности правоохранительных органов, что может охарактеризовать качество обеспечения экономической безопасности России в контексте устранения угроз и вызовов со стороны теневой экономики. Если говорить о перспективной практической значимости предлагаемой информационно-аналитической системы мониторинга, то в глобальном масштабе – при условии успешной реализации будет создана возможность качественно расширить статистическую параметризацию теневой экономики; с точки зрения расследования экономических преступлений – будет упрощен процесс адаптации результатов мониторинга, выполненного по предварительным данным Росфинмониторинга, например, к условиям, в которых должна быть назначена и выполнена судебная экономическая экспертиза по тем же фактам интересующего движения денежных средств [2]. Сокращение «разрыва» между результатами предварительной оперативной оценки и оценки эксперта-экономиста устанавливаемых фактов совершения экономического преступления позволит еще до этапа назначения экспертизы (а в отдельных случаях до возбуждения уголовного дела) определить направления работы по получению дополнительных доказательств и данных, а если в целом – определить степень перспективности уголовного преследования на определенный момент.

Таким образом, предлагается оценивать движение денежных средств на счетах интересующих субъектов экономики (в том числе теневых) путем применения алгоритма маркерного мониторинга, суть которого в следующем. Путем отслеживания движения каждого интересующего денежного потока (от плательщика к получателю) происходит маркирование сумм денежных средств, непосредственно сопровождающих построение причинно-следственных связей между субъектами интересующих схем теневого бизнеса и формирование извлекаемой при этом нелегальной экономической выгоды. На основании картины маркерного следа определенного денежного потока выявляются центры теневых структур. При условии автоматизации процесса отслеживания могут быть выявлены субъекты банковского сектора, которые непосредственно не участвуют во взаиморасчетах между фигурантами уголовных дел, но являются лицами, обеспечивающими формирование теневого денежного потока от источника его создания до обезличивания с целью личного обогащения (например, при «обнальных» схемах).

В связи с достоверностью данных кредитных организаций о движении денежных средств на банковских счетах, в отличие от данных бухгалтерского учета, который ведется непосредственно экономическим субъектом – повышается ценность и качество результатов исследования теневых безналичных денежных потоков. В свою очередь это обеспечивает достоверность данных для аналитических расчетов показателей защищенности экономики страны, что может способствовать совершенствованию теоретико-методологического подхода к теневой экономике в целом за счет создания института исследования теневой экономической деятельности на базе единого информационного ресурса.

В настоящий момент апробирована методика оценки результатов деятельности правоохранительной системы России во взаимосвязи с созданием благоприятной экономической среды. Для повышения достоверности, доступности,

адекватности и обоснованности оценок теневой экономики предлагается практически реализовать научный подход, основанный на создании и администрировании автоматизированной информационно-аналитической системы мониторинга теневого безналичного денежного потока.

Повысить качество оценки состояния экономической безопасности России предлагается за счет синергии эконометрического, риск-ориентированного и институционального подходов к мониторингу теневого денежного потока. Под теневым денежным потоком следует понимать изменение теневой денежной массы за отчетный период, сформированной активными действиями лиц, заинтересованных в получении кем-либо или ими нелегальной экономической выгоды, путем совершения кем-либо или ими фактов хозяйственной жизни, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, в том числе в результате отражения в бухгалтерском учете мнимых и притворных сделок, которое идентифицируется на основании данных бухгалтерского учета, ведение которого является обязательным, и обосновывается положениями нормативных правовых актов, регулирующих экономическую деятельность, по следующим реквизитам:

- 1) дата факта хозяйственной жизни;
- 2) содержание факта хозяйственной жизни;
- 3) наименование экономических субъектов, участвующих в факте хозяйственной жизни;
- 4) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, при обязательном соблюдении условия – при сопоставлении данных бухгалтерского учета с фактическим обстоятельствами совершения интересующих фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.

Теневая денежная масса представляет собой величину всех денежных активов заинтересованных субъектов теневой экономики на отчетную дату, которыми за счет осуществления кем-либо или ими активных действий извлечена нелегальная экономическая выгода путем совершения кем-либо или ими фактов хозяйственной жизни, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств, в том числе в результате отражения в бухгалтерском учете мнимых и притворных сделок. Элементами теневого денежного потока являются: нелегальная экономическая выгода; моменты идентификации источника формирования и обезличивания теневого денежного потока (момент обезличивания безналичного денежного потока в целом); предмет судебной экономической экспертизы: факт хозяйственной жизни экономического субъекта, фиктивная (мнимая, притворная) сделка. Теневой денежный поток с точки зрения предметной области судебной экономической экспертизы представляет собой движение денежных средств в безналичной форме в банковской среде от плательщика к получателю, начиная с момента идентификации источника формирования теневого денежного потока до момента обезличивания теневого денежного потока или обезличивания безналичного денежного потока в целом, сопровожда-

ющееся извлечением нелегальной экономической выгоды источником формирования теневого денежного потока, в результате совершения и/или отражения в учетных документах им или иными лицами фактов хозяйственной жизни, в том числе по фиктивным (мнимым, притворным) сделкам, и нарушением прав экономических субъектов, при условии совершения в отношении них экономических нарушений и преступлений экономической направленности. Структура единицы теневого денежного потока представляет собой набор маркеров-идентификаторов списания денежных средств с банковского счета субъекта теневой экономики, зачисленных на счет по основанию, идентифицируемому по определенному критерию, с момента первого списания интересующего поступления до момента его обезличивания.

На сегодня систематизированы принципы создания и администрирования автоматизированной информационно-аналитической системы мониторинга теневого денежного потока, разработаны методические рекомендации по использованию предлагаемой информационно-аналитической системы мониторинга как инструмента обеспечения экономической безопасности России.

Список литературы

1. Батурина Е. В. Судебная экономическая экспертиза теневого денежного потока // Экономическая безопасность. 2023. Т. 6. № 1. С. 215–232. URL: <https://1economic.ru/lib/117470?ysclid=lpjf7u4hyj431602697>.
2. Батурина Е. В. Судебная экономическая экспертиза : учебное пособие. М. : Инфра-М, 2024. URL: <https://znanium.com/catalog/product/1910863>.

Гармышева А. А.¹,
*адъюнкт факультета подготовки
научных и научно-педагогических кадров
Санкт-Петербургского университета МВД России*

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ДРОБЛЕНИЮ БИЗНЕСА: АНАЛИЗ, ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

Налоговая система предоставляет возможность применения специальных налоговых режимов, которые значительно облегчают ведение экономической жизни. Однако, возникают случаи, когда налогоплательщики используют данную преференцию в качестве некорректной налоговой оптимизации. Потеря права применения льготной системы налогообложения приводит к возникновению резкой налоговой нагрузки, которая в дальнейшем снижается только посредством предоставления программ поддержки крупного бизнеса. В связи с этим налогоплательщики прибегают к дроблению бизнеса, так как переход в следующую бизнес-группу и уплата налогов на общей системе налогообложения может значительно снизить рыночную конкурентоспособность экономического субъекта.

Дробление бизнеса остается нерешенной проблемой на протяжении более двадцати лет. В текущий момент в Российской Федерации сложилась ситуация, когда наибольшее налоговое бремя приходит на малый и средний бизнес, а не на крупный и микробизнес. Основная часть компаний и индивидуальных предпринимателей – это микробизнес. Компаний с выручкой от 200 млн руб. до 2 млрд руб. несоизмеримо мало [8]. Эти факты подтверждают существование налоговых барьеров для развития и расширения бизнеса в стране.

В современной научной литературе исследованию данного вопроса посвящено множество работ. А. В. Волков и О. Е. Блинков рассмотрели проблемы применения ст. 54.1 НК РФ и сформулировали понятие «консолидация доходов взаимозависимых лиц» [4]. О. В. Овчар изложила позицию ФНС России по вопросам оценки дробления бизнеса [10]. О. А. Синенко посредством контент-анализа судебной практики по делам о дроблении бизнеса обосновала формальные критерии разделения бизнеса [15]. К. А. Пономарева пришла к выводу, что схемы с дроблением следует рассматривать не как уклонение от налогообложения, а как злоупотребление правом [13].

В 2023 г. громкие дела об уклонении уплаты налогов блогерами придали особое значение необходимости решения данного вопроса [5]. По итогам I полугодия 2023 г. споров по дроблению бизнеса стало на 32 % больше относительно того же периода 2022 г. [7].

Практика умышленного дробления бизнеса присутствует не только в России. Аналогичные проблемы возникают и в евразийском экономическом пространстве [12] и мировой практике в целом. Одной из самых острых проблем является осуществление транснациональными компаниями дробления бизнеса в налоговых убежищах с целью снижения налоговой нагрузки [3].

¹ © Гармышева А. А., 2024.

Сегодня понятие «дробление бизнеса», а также критерии, применяемые налоговыми органами к выявлению и доказыванию, стали общеизвестным и широко обсуждаемыми. Под дроблением бизнеса принято понимать искусственное создание нескольких лиц для соблюдения критериев, установленных для применения специальных налоговых режимов [9]. Принципы и общие признаки определения схем дробления бизнеса с целью ухода от исполнения налоговой обязанности приведены в письмах ФНС России [1; 2].

В 2023 г. СПС «КонсультантПлюс» представила документ [6], в котором отразил признаки, свидетельствующие о фиктивном дроблении бизнеса. Среди них выделены: отсутствие самостоятельности у субъектов, общая производственная база и персонал, идентичность видов деятельности, общие контрагенты, отсутствие деловой цели. Анализ научной литературы и судебно-арбитражной практики показывает, что признаков дробления существует огромное количество. Это связано с существующим разнообразием форм и методов предпринимательской деятельности. Однако можно выделить четыре обязательных признака дробления бизнеса как недопустимого (табл. 1).

Таблица 1

Обязательные признаки дробления бизнеса как недопустимого

Признак	Характеристика
Взаимозависимость лиц	Формальный
Один вид деятельности (при параллельном дроблении) / участие в едином экономическом процессе (при последовательном дроблении)	Формальный
Отсутствие достаточной самостоятельности участников схемы	Оценочный
Отсутствие разумной бизнес-логики структурирования бизнеса	Оценочный

Источник: составлено автором

В Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) можно выделить общие и специальные нормы противодействия дроблению бизнеса (табл. 2). Преследование искусственного дробления основано на ст. 54.1 НК РФ. Данная норма была внесена как необходимая мера в борьбе с уклонением от уплаты налогов и соответствует рекомендациям Плана BEPS. На наш взгляд, данная статья вызывает деформализацию и требует введения некоторых специальных норм в данной сфере, что позволит обеспечить соблюдение принципа нормативной определенности налогового законодательства, изложенного в п. 6 ст. 3 НК РФ.

Таблица 2

Нормы противодействия дроблению бизнеса в НК РФ

Общая	Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (ст. 54.1 НК РФ).
Специальные	Правила недостаточной капитализации (ст. 269 НК РФ), правила налогового контроля трансфертного ценообразования (разд. V.1 НК РФ), правила налогообложения доходов контролируемых иностранных компаний (гл. 3.4 НК РФ).

Источник: составлено автором

Понимание того, что создание новой самостоятельной бизнес-единицы или нового направления являются неотъемлемой частью развития бизнеса [11], поз-

воляет сосредотачивать внимание налоговых органов на цели создания разрозненной бизнес-структуры. Именно это является ключевым фактором в делах о дроблении бизнеса. Президент России на XXVI Петербургском Международном экономическом форуме предложил устранить налоговые барьеры на пути развития и создать комфортный переходный режим. Так, Правительству Российской Федерации поручено до 15 января 2024 г. представить предложения о создании особых условий налогообложения для налогоплательщиков, утративших право на применение специальных налоговых режимов [14].

В теории возможны три способа создания переходного режима:

- модернизация упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) (повышение лимита с одновременным его определением по бизнес-группе);
- «особые условия» (льготы в рамках общей системы налогообложения (далее – ОСНО);
- новый налоговый режим.

По нашему мнению, модернизация УСН является самым перспективным способом, так как разработка принципиально нового налогового режима – задача достаточно затруднительная. Особые условия в рамках ОСНО исключают возможность установления универсального режима, поскольку они предназначены для определенных категорий налогоплательщиков. Данный аспект явно проявляется в сфере общественного питания и гостиничного бизнеса.

Для того, чтобы устранить налоговые барьеры и сократить число фактов ухода от исполнения налоговой обязанности путем дробления бизнеса, требуется создание комфортного переходного режима. Так, 24–25 октября 2023 г. на Всероссийском налоговом форуме обсуждались следующие тенденции в решении данного вопроса [8]:

- законодательное формирование четких критериев недопустимого дробления бизнеса;
- получение налогоплательщиком предварительного мнения налогового органа о наличии признаков недопустимого дробления бизнеса;
- определение размеров выручки по группе лиц с одновременным повышением порогового значения выручки и расширения прогрессивной шкалы ставок;
- предоставление права быть налогоплательщиком НДС при УСН;
- проведение налоговой амнистии в связи с появлением переходного налогового режима;
- противодействие недобросовестной конкуренции регионов и учет региональных различий.

Рассмотренные тенденции, обсуждаемые в профессиональном кругу, дают понимание о будущем комплексном реформировании налоговых отношений и осознанного отказа от уголовного преследования при дроблении бизнеса, что обеспечит комфортную среду для малого и среднего предпринимательства, повысит собираемость налоговых доходов бюджетной системы России, а также гарантирует превентивный механизм разрешения коллизий.

Таким образом, проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что проблема противодействия дроблению бизнеса в целях уклонения от уплаты

налогов является приоритетной задачей со стороны государственных органов. Основная точка зрения в решении данного вопроса – разработка и введение переходного режима налогообложения. Это позволит смягчить налоговую нагрузку на пути развития и расширения бизнеса, а также облегчит процесс его объединения. Перспективным решением, которое может быть положено в основу переходного режима налогообложения в текущих экономических условиях, является модернизация УСН.

Список литературы

1. Письмо ФНС России от 11 августа 2017 г. № СА-4-7/15895@ «О направлении обзора судебной практики, связанной с обжалованием налогоплательщиками ненормативных актов налоговых органов, вынесенных по результатам мероприятий налогового контроля, в ходе которых установлены факты получения необоснованной налоговой выгоды путем формального разделения (дробления) бизнеса и искусственного распределения выручки от осуществляемой деятельности на подконтрольных взаимозависимых лиц» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_256250/.
2. Письмо ФНС России от 29 декабря 2018 г. № ЕД-4-2/25984 «О злоупотреблениях налоговыми преимуществами, установленными для малого бизнеса» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317165/.
3. Аракелов С. А. Антиуклонительные нормы в международной практике. Новые законодательные инструменты по борьбе против уклонения от уплаты налогов в России // Закон. 2018. № 5. С. 109–115.
4. Волков А. В., Блинков О. Е. Дробление бизнеса: правовые проблемы // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2019. № 44. С. 261–280.
5. Гармышева А. А. Уклонение от уплаты налогов блогерами: современный вызов и пути решения // Санкт-Петербургские встречи молодых ученых : сборник статей. СПб. : Санкт-Петербургский университет МВД России, 2023. С. 590–596.
6. Готовое решение: Какие признаки свидетельствуют о фиктивном дроблении бизнеса // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/456468126824fd90201c25b3613aed69768da607/.
7. Дробление бизнеса: итоги 6 месяцев 2023 года // Группа Актион. URL: <https://www.business.ru/news/36653-k11174-droblenie-biznesa-itogi-6-mesyatsev-2023-goda?erid=LdtCJzaNT>.
8. Зарипов В. М. Проблема дробления бизнеса и необходимость комплексного реформирования налогового законодательства // Закон. 2023. № 10. С. 136–144.
9. Налоговая политика и практика: признаки дробления бизнеса // Федеральная налоговая служба России. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/9372998/.
10. Овчар О. В. Дробление бизнеса: подход ФНС России // Налоговед. 2019. № 2. С. 34–46.

11. Пепеляев С. Г. Дробление бизнеса: решение деловых задач или налоговая уловка? // Налоговед. 2018. № 1. С. 50–59.
12. Пинская М. Р. Налоговые риски государства, связанные с дроблением бизнеса, в ЕАЭС // Налоги. 2019. № 2. С. 42–45.
13. Пономарева К. А. Конституционный Суд РФ о борьбе с налоговыми злоупотреблениями: на примере Определения от 4 июля 2017 г. № 1440-О // Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2017 года : сборник статей / [сост. М. В. Завязочникова] ; под ред. С. Г. Пепеляева. М. : Статут, 2019. С. 122–130.
14. Путин поручил проработать льготный переходный режим налогов для растущих компаний // ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/18038517>.
15. Синенко О. А., Митрофанов Т. П. Выявление признаков «дробления бизнеса» на территориях с особым экономическим статусом Дальнего Востока // Финансовый журнал. 2021. Т. 13. № 3. С. 88–103.

Петровский М. В.¹,
*адъюнкт факультета подготовки
научных и научно-педагогических кадров
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

УЯЗВИМОСТЬ ИНФОРМАЦИОННОЙ СОСТАВЛЯЮЩЕЙ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Экономическая безопасность отражает состояние динамической системы, которой несвойственно равновесное состояние. На параметры функционирования экономических систем оказывает влияние широкая совокупность факторов: цикличность экономического развития, состояние научно-технического прогресса, общественно-политические процессы. К последней группе факторов можно отнести санкции как особый инструмент международных отношений, определяющий влияние на национальные экономики.

В контексте угроз экономической безопасности государства характер влияния санкций традиционно рассматривается в рамках векторов интеграции национальных экономик в мировую. Среди этих векторов принято выделять: обмен капиталом, международную торговлю, использование глобальной инфраструктуры, импорт технологий, размещение капитала и другие. Потенциал влияния санкций существенно варьируется в зависимости от масштабов интеграции в глобальные экономические процессы.

Среди наиболее обсуждаемых направлений трансформации угроз экономической безопасности Российской Федерации в контексте санкций выделяются: влияние на международную инвестиционную позицию, на деловую активность корпораций, на состояние банковского сектора, темпы роста экономики, курс национальной валюты и динамику цен.

Санкционное давление затронуло подавляющее большинство сфер экономической и общественной жизни, прямо и опосредованно оказывая влияние на состояние реального сектора экономики, финансовую и бюджетную системы, финансы домохозяйств.

Банк России обозначил выделяет пять новых уязвимостей финансового сектора, к которым относит: усиливающееся ограничение доступа к платежной инфраструктуре в «токсичных» валютах, рост сбережений граждан в иностранных инструментах, дисбалансы на рынке жилой недвижимости и риски проектного финансирования, процентные риски банков на фоне повышения госдолга.

Значительное влияние на банковский сектор играют санкции, к которым можно отнести адресные санкции в отношении российских банков (запрет на операции с ними, доступ к ликвидности), отключение банков от системы международных платежей (SWIFT) и косвенные последствия этих мер (ограничения на эмиссию карт, поставки чипов, отключение приложений банков). Исследователями отмечается, что давление на банковскую систему зачастую является

¹ © Петровский М. В., 2024.

более выраженным, обладает более наглядным и оперативным эффектом в отношении функционирования национальной экономики [6].

Также указывается на системную значимость банковской системы страны в функционировании экономики и вероятность структурных кризисов как следствие нарушения условий ее работоспособности [1]. Все это в совокупности характеризует эффект от санкций в отношении банковского сектора страны как долгосрочный, а его потенциальные масштабы как значительные.

Специфика банковского сектора Российской Федерации состоит в сравнительно высокой до недавнего времени зависимости от международных рынков и ряде характерных черт, создающих риски ее инфраструктуре. Среди подобных черт выделяют: сравнительно низкую капитализацию ряда негосударственных банков, диспропорции в доступе к государственной поддержке, связанные с этим проблемы в состоянии конкуренции, высокую стоимость заемного капитала.

Кроме того, можно выделить и риски в части технологической зависимости от глобальных поставщиков (программного обеспечения, товаров и комплектующих для развития инфраструктуры, платежной системы).

Указанные отличительные черты банковского сектора страны целесообразно рассматривать через призму угроз экономической безопасности государства. Закономерно, что многие из этих угроз в 2022 г. из потенциальных направлений воздействия перешли в статус реальных [4].

Показательно, что специфика банковского сектора страны сыграла во многом стабилизирующую и защитную роль в отношении санкций:

- концентрация активов и доминирование на рынках банков с государственным участием (ПАО «Сбербанк России» и ПАО «ВТБ банк») при доступе к бюджетным вливаниям ликвидности и лояльной политике в отношении качества капитала не допустила кризиса банковского сектора под влиянием адресных санкций. При этом проблематика эффективности выбранной модели развития банковского сектора не является предметом рассмотрения настоящей статьи;

- поддерживаемые Банком России, ПАО «Сбербанк России» проекты по укреплению экономической безопасности с точки зрения инфраструктуры (развитие Системы быстрых платежей (СБП), карт «Мир») принесли свой результат: в санкционном 2022 г. доля безналичных платежей не сократилась, а, напротив, выросла (до 78,1 % против 74 % годом ранее), доля карт «Мир» в общем объеме внутринациональных операций достигла 41 % [2];

- высокая стоимость заемного капитала (оправданно являющаяся предметом критики с точки зрения создания условий роста экономики) не позволила «разогнать» инфляцию и сформировать предпосылки банковских кризисов.

Таким образом, уязвимость, «отражает накопленные дисбалансы в экономике, может увеличивать вероятность шока, вследствие шока может привести к системным сбоям» [3].

В ближайшее время Банк России рекомендует кредитным организациям в первую очередь наращивать кредитование, а не восстанавливать буфер ликвидности, усилить контроль за управлением процентным риском, обеспечить ликвидность.

Список литературы

1. Ештокин С. В. Траектории развития банковского сектора и финансово-экономической безопасности России в условиях международных санкций // Вестник МИРБИС. 2022. № 4 (32). С. 140–155.
2. Кузнецова Е. И., Эриашвили Н. Д. Противодействие санкционным угрозам экономической безопасности России // Образование. Наука. Научные кадры. 2023. № 1. С. 211–214.
3. Обзор финансовой стабильности // Банк России. URL: https://www.cbr.ru/analytics/finstab/ofs/4_q_2022_1_q_2023/.
4. Применение информационных технологий в экономических исследованиях. М. : Перо, 2021. С. 56.
5. Статистика национальной платежной системы // Банк России. URL: <http://www.cbr.ru/statistics/nps/psrf/>.
6. Eichengreen B. Sanctions, SWIFT, and China's Cross-Border Interbank Payments System // CSIS Brief: website. URL: [//www.csis.org/analysis/sanctionsswift-and-chinas-cross-border-interbank-payments-system](https://www.csis.org/analysis/sanctionsswift-and-chinas-cross-border-interbank-payments-system).

Соболева А. А.¹,
*адъюнкт факультета подготовки
научных и научно-педагогических кадров
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ ТЕНЕВИЗАЦИИ ХОЗЯЙСТВЕННО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРОЦЕССОВ В СЕЛЬСКОМ ХОЗЯЙСТВЕ

Теневая экономическая деятельность неотделима от формальной экономической деятельности и является многогранной социально-экономической проблемой для развитых и развивающихся стран. Различие между странами по этому вопросу заключается только в масштабе и основных видах теневой деятельности. Международный валютный фонд представил результаты исследований теневых процессов за 2020 г. в 150 странах, среди которых «...Россия занимает 49 место, с долей теневой экономики равной 38,4 % ВВП» [4, с. 163].

Существует множество исследований, касающихся истолкования понятия «теневая экономика». Классифицируя данный термин, предпочтение отдается таким определениям, как «неформальная», «скрытая», «ненаблюдаемая» и «криминальная» экономика. Такого подхода придерживаются В. В. Раздобарова, М. Д. Таджикиева, Е. С. Пескова, А. С. Лаушкина, Р. А. Пицевич, О. В. Федотова, П. Д. Лысяков, Ю. В. Устюгова, Е. В. Анисимов, Л. А. Семина и другие. Большинство ученых в своих работах понятие «теневая экономика» определяется как «неформальная экономика, которая представляет собой совокупность хозяйственных отношений, не отражающихся в официальной бухгалтерской отчетности организации» [3, с. 101–103]. Она включает в себя экономическую или финансово-хозяйственную деятельность, проводимую скрытно, с уклонением от уплаты налогов и без государственного учета [2, с. 6–13].

В Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г. [1], одной из основных угроз для страны является сохранение значительной доли теневой экономики. Борьба с теневыми процессами в России осуществляется Правительством Российской Федерации, а также федеральными государственными органами, среди которых Генеральная прокуратура Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральная налоговая служба Российской Федерации и др. Кроме того, существуют ведомства, осуществляющие контроль за теневой экономикой в сельскохозяйственной отрасли, а именно Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека (Роспотребнадзор) и Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор).

«Неформальная» экономическая деятельность в сельском хозяйстве возникает по ряду причин, которые связаны как с внешней, так и внутренней средой деятельности сельскохозяйственных предприятий (*рис. 1*).

¹ © Соболева А. А., 2024.

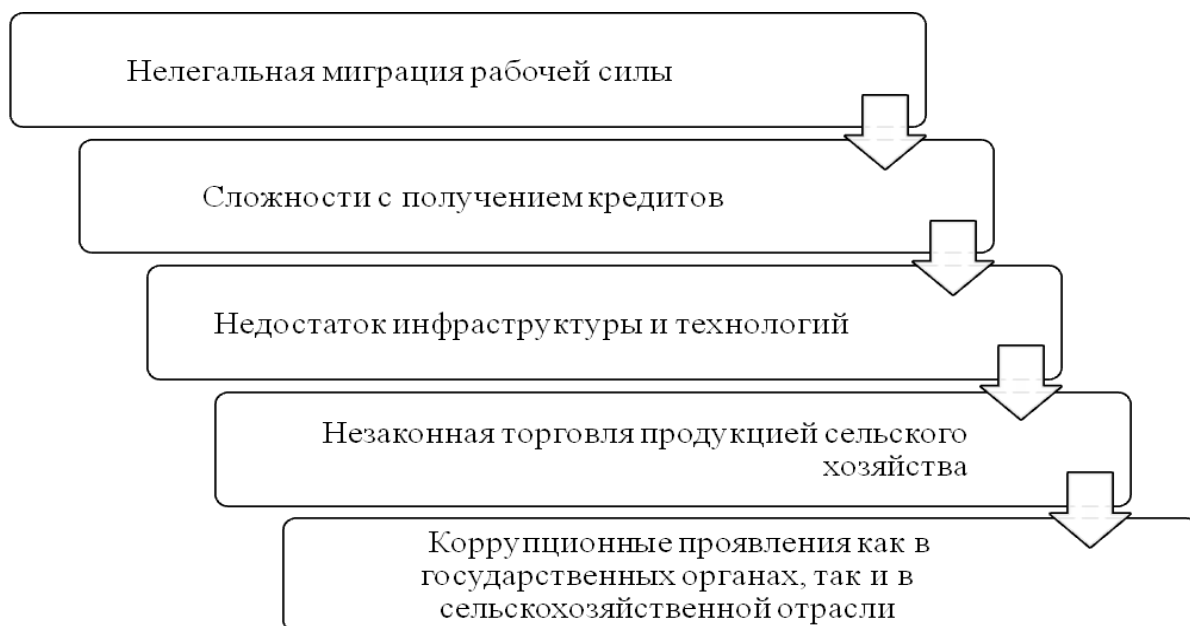


Рис. 1. Причины распространения теневой экономической деятельности в сельском хозяйстве

Нелегальная миграция рабочей силы является одной из причин роста теневого сектора в сельском хозяйстве. К работе в данной области привлекаются мигранты из-за отсутствия необходимости в предоставлении официальных документов и трудового патента. Они занимают низкооплачиваемые и неквалифицированные рабочие места, что создает проблемы для законопослушных работников, так как это приводит к снижению заработных плат и условий труда. По данным Федеральной службы государственной статистики за период 2009–2021 гг., можно отметить снижение показателя занятых в неформальном секторе (рис. 2).

Данный факт свидетельствует об усилении контроля со стороны государства, оптимизация доступа мигрантов к легальному трудоустройству, повышение защиты их прав и улучшение условий труда.

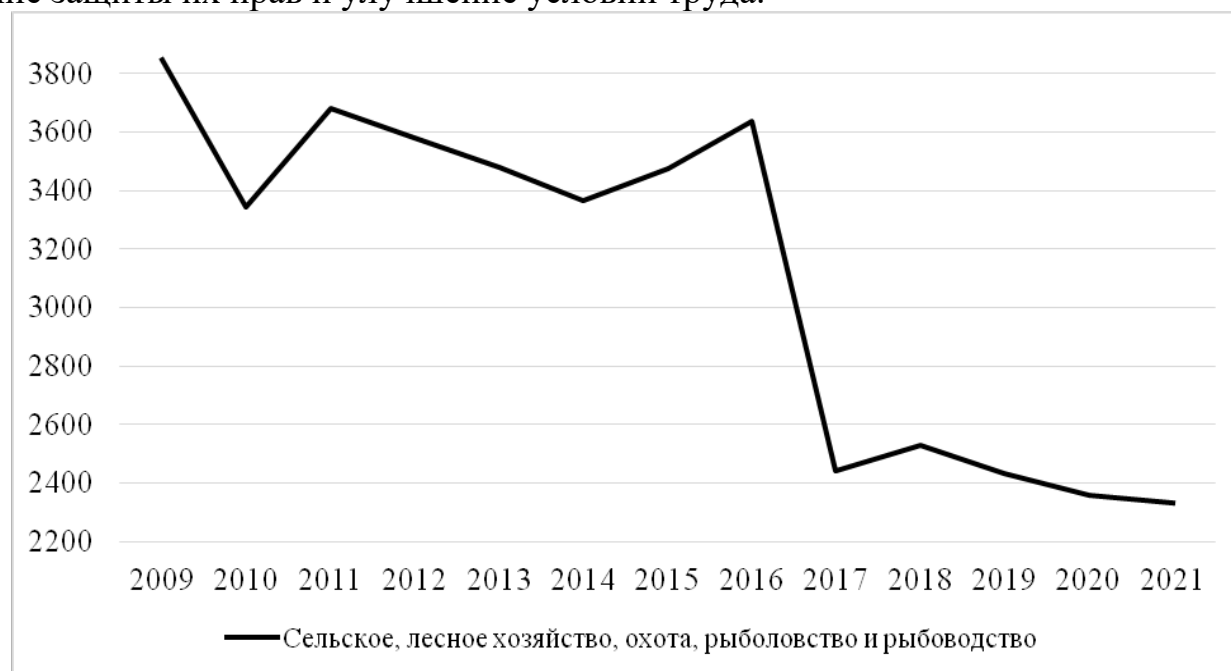


Рис. 2. Численность занятых в неформальном секторе по видам экономической деятельности (тыс. чел.)

Следующая причина возникновения теневых процессов в отрасли сельского хозяйства – сложность в получении кредита для сельхозпроизводителя. Это связано со следующими факторами.

Во-первых, сельскохозяйственная деятельность считается высокорискованной отраслью вследствие зависимости от погодных условий, ухудшения качества земельного фонда, распространения заболеваний среди животных, то есть потеря части основных фондов производства и других факторов.

Во-вторых, в случае если деятельность в отрасли сельского хозяйства осуществляется на небольших или семейных фермах, то у сельхозпроизводителя возникает сложность в получении кредита из-за отсутствия бизнес-модели и недостаточной прозрачности финансовой отчетности.

В-третьих, вне зависимости от существующей программы поддержки государства создаются сложности в получении гранта, льготного страхования или же субсидий. Наиболее распространенными сложностями в данном вопросе являются недостаток информации о доступных возможностях поддержки, технические проблемы, необходимость получения профессиональной помощи для оформления утвержденного пакета документов, изменения в законодательстве, ограниченность ресурсов и другие.

Недостаток инфраструктуры и технологий приводит к проявлению теневой экономики. Отсутствие развитой дорожной инфраструктуры, эффективных систем хранения и переработки сельскохозяйственной продукции, недоступность современных технологий приводят к тому, что товар не поступает на рынок в срок и в хорошем состоянии. Данный факт свидетельствует о том, что сельхозпроизводители прибегают к использованию неофициальных каналов сбыта и обмена товарами.

Борьба с коррупционными проявлениями является неотъемлемой частью обеспечения экономической безопасности как государства в целом, так и отдельных регионов, поэтому многие преступления имеют экономический характер, включая коррупционные преступления на федеральном и региональном уровнях. Незаконные действия наносят ущерб как самому сельскому хозяйству, так и его потребителям, включая жителей Российской Федерации и зарубежных партнеров. Внедряя эффективные механизмы бюджетного контроля, повышая прозрачность отчетности и проводя регулярные проверки, Минсельхоз России снижает возможности для осуществления коррупционных действий. Кроме того, программы антикоррупционного образования для сотрудников и сотрудничество с правоохранительными органами помогут выявить и предотвратить коррупцию на ранних этапах.

Именно совокупное применение правовых и экономических мер позволит минимизировать негативные последствия теневой экономики в сельском хозяйстве (*табл.*).

**Меры, связанные с минимизацией негативных последствий
теневой экономики в сельском хозяйстве**

	Меры	Цели
Правовые	1. Создание программ и мероприятий по повышению финансовой грамотности сельхозпроизводителей	– создание прозрачности и законности финансовых операций; – сокращение возможности осуществления неофициальных сделок
	2. Усиление контроля и надзора со стороны государства, включая систему штрафов и наказаний за участие в теневой деятельности	– выявление и пресечение незаконной деятельности; – создание равных условий для всех участников рынка
	3. Сотрудничество между различными государственными органами и структурами	– обеспечение эффективной борьбы с коррупционными проявлениями и другими незаконными действиями
Экономические	4. Внедрение электронных систем отслеживания учета продукции и услуг	– сокращение издержек сельскохозяйственного производства; – повышение скорости и эффективности процессов производства
	5. Поддержка развития малого и среднего бизнеса	– оказание содействия в продвижении товаров и услуг на рынки; – предотвращение неофициальной занятости
	6. Создание эффективных механизмов информирования сельхозпроизводителей о мерах государственной поддержки, касающихся получения льготного кредитования, субсидий и грантов	– улучшение эффективности использования государственных ресурсов; – обеспечение благоприятных условий для развития предпринимательства

Теневая экономика в сельском хозяйстве представляет собой серьезную угрозу экономической безопасности страны, препятствует нормальному развитию предпринимательской деятельности и приводит к значительным потерям для федерального бюджета. Для решения данной проблемы необходимо развивать инфраструктуру, усилить контроль и надзор со стороны государства, обеспечить доступ к финансовым ресурсам и современным технологиям, внедрить электронные системы отслеживания учета продукции и создать эффективные механизмы информирования сельхозпроизводителей о мерах государственной поддержки. Это позволит сельскохозяйственным производителям улучшить условия производства и реализации своей продукции на легальном уровне.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «Консультант Плюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.

2. Авдийский В. И., Дадалко В. А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства : монография. М. : Огни, 2020.
3. Кобец Е. А., Кольчугина Ю. Л., Чеботарева А. Г. Проблема теневой экономики в России // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2018. № 2. С. 101–103.
4. Левшукова О. А., Петров Н. Р., Копнина А. И. Анализ масштабов развития теневой экономики в России // Вестник Академии знаний. 2020. № 3 (32). С. 162–167.
5. Пескова Е. С., Лаушкина А. С. Теневой рынок труда России // Актуальные вопросы экономики : сборник статей. Пенза : Наука и Просвещение, 2021. С. 176–178.
6. Раздобарова В. В. Теневая экономика и ее влияние на экономическую безопасность // Наука и инновации – современные концепции : сборник научных статей. М. : Инфинити, 2022. С. 21–24.

Щеглова Н. В.¹,
*адъюнкт факультета подготовки
научных и научно-педагогических кадров
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

ВЗАИМОСВЯЗИ И ВЗАИМОЗАВИСИМОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ И ТЕНДЕНЦИЙ СОСТОЯНИЯ ЧЕЛОВЕЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Указом Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» установлены основные цели, задачи и направления обеспечения экономической безопасности страны. Среди основных целей особое значение имеют следующие: обеспечение экономического роста, повышение устойчивости экономической системы к негативному воздействию различных угроз, а также повышение уровня и качества жизни населения [1].

На основе положений Указа региональными органами власти созданы собственные стратегии с учетом особенностей экономики, ее отраслей, географического положения, климатических и природных условий, в которых законодательно определяются собственные региональные вызовы и угрозы, устанавливаются направления экономического развития, а также собственные пороговые значения показателей состояния безопасности экономики [1]. Так, Закон Липецкой области от 25 октября 2022 г. № 207-ОЗ «Стратегия социально-экономического развития Липецкой области на период до 2030 года» определяет стратегические вызовы, ключевые проблемы развития региона, а также его конкурентные преимущества [2].

На сегодняшний момент как экономика страны в целом, так и ее субъектов находятся под внешним давлением, обусловленным сложнейшей геополитической обстановкой в мире, что в свою очередь влечет перестройку, структурные преобразования и адаптацию национальной и региональной экономической системы. При этом в России существуют и внутренние угрозы: естественная убыль населения, «старение» населения, как следствие, рост демографической нагрузки, падение покупательной способности, низкий уровень реальной заработной платы и др. Таким образом, актуальные внешние и внутренние угрозы создают необходимость акцентирования внимания на проблемах, связанных с обеспечением экономической безопасности региона.

Важную роль при этом играет кадровая безопасность: человеческие ресурсы представляют собой фактор экономического роста. Экономически-активное население участвует в общественном воспроизводстве, производит новые экономические блага, потребляет товары и услуги, таким образом создает валовой региональный продукт. Население младше трудоспособного возраста является трудовым резервом на ближайшее будущее. Набор характеристик таких челове-

¹ © Щеглова Н. В., 2024.

ских ресурсов, с помощью которых возможно приносить экономическую пользу региону или стране, принято называть человеческим потенциалом. Именно поэтому вопросы обеспечения кадровой безопасности региона – приоритетное направление безопасного развития экономики любой территории страны.

Вопрос определения понятия «кадровая безопасность» является дискуссионным. Большинство ученых, научным полем деятельности которых является исследование кадровой безопасности, определяют ее как состояние или деятельность предприятия, а не региона или страны в целом. Такого подхода придерживаются И. Я. Бурда, С. В. Васильчак, Л. Л. Калинин, М. И. Петров и др. Другое мнение о понятии кадровая безопасность имеют И. А. Борисова, С. Б. Гиниева, О. Ю. Лащенко, С. Н. Митяков и др., рассматривающие этот термин как состояние защищенности социальной или экономической системы [3]. До сих пор нет общего подхода к понятию и пониманию сущности кадровой безопасности, в том числе оно не закреплено на законодательном уровне, что является проблемой методологического характера.

На наш взгляд под понятием «кадровая безопасность» следует понимать состояние защищенности национальных интересов, основанных на формировании и использовании человеческого потенциала, от внешних и внутренних угроз в целях достижения оптимальной структуры потребностей экономики в соответствии с системой видов экономической деятельности в рамках обеспечения экономической безопасности региона или страны в целом.

Поэтому основой обеспечения кадровой безопасности является формирование и использование человеческого потенциала. Вопрос определения этого понятия также дискуссионный. М. Н. Арнаут определяет этот термин как совокупность врожденных и приобретенных сил, качеств и возможностей личности, которые могут быть использованы для достижения индивидуальных и общественных целей [4]. А. А. Федотов рассматривает понятие «человеческий потенциал» как производительные, потребительские и другие способности населения страны, способствующие эффективности воспроизводственных процессов [5].

Обобщив существующие теоретические подходы в целях раскрытия заявленной темы принимаем следующее понятие: человеческий потенциал – это совокупность врожденных и приобретенных знаний, умений, навыков, профессиональных компетенций населения региона или страны, имеющих потенциальный характер прикладного значения в системе общественного воспроизводства.

Для количественной оценки регионального человеческого потенциала в рамках определения взаимозависимости с состоянием экономической безопасности проведем исследование динамики возрастного состава населения и прироста (убыли) населения.

Так, динамика численности населения по возрасту в Липецкой области позволяет сделать следующие выводы: во-первых, население в трудоспособном возрасте увеличивалось в период с 2000 по 2010 г., удельный вес его составлял 57–61 % от общей численности населения. Затем происходило стабильное снижение данного показателя до 56 % в 2022 г., незначительное увеличение этого показателя с 2021 г. может, в частности, объясняться повышением пенсионного возраста и соответствующими изменениями в методике его оценки [6].

Такой вывод говорит о существовании серьезной угрозы кадровой безопасности региона: трудоспособное население составляет основу для создания валового регионального продукта и потребления товаров, работ и услуг как факторов экономического роста.

Во-вторых, за последние 22 года наблюдаются устойчивые тенденции к росту численности населения старше трудоспособного возраста, удельный вес от общей численности населения региона в 2000 г. составлял 24 %, в 2022 г. – 27 %. Такое демографическое состояние характеризуется термином «старение населения»: люди возраста старше 59–60 лет в силу физических причин не способны в полной мере приносить региону экономические блага. При этом увеличение количества населения, старше трудоспособного возраста, кроме того, влечет за собой рост демографической нагрузки на экономически-активную часть населения.

В-третьих, за анализируемый период отмечается снижение населения младше трудоспособного возраста: удельный вес уменьшился с 19 % до 17 % к 2022 г. Эта часть населения в настоящий момент является трудовым резервом на ближайшие годы, поэтому сформулированный вывод по результатам анализа также является негативной характеристикой состояния кадровой безопасности региона.

Следующий этап оценки состояния региональной кадровой безопасности – исследование естественного и миграционного прироста (убыли) населения.

На всем исследуемом периоде наблюдается устойчивое снижение миграционного прироста населения, при этом в 2020 г. и в 2022 г. он достигал отрицательного значения. За анализируемый период отмечалась также естественная убыль населения с незначительным улучшением показателя к 2015 г.

Согласно данным, опубликованным на сайте Росстата Липецкой области с 1990 г., естественная убыль населения наблюдалась за все представленные периоды, так, например, в 1990 г. данный показатель составил 700 чел. [6].

Такие результаты говорят о критическом состоянии демографической обстановки, что негативно сказывается на кадровой безопасности региона и, как следствие, приводит к устойчивому снижению его экономической безопасности.

Анализ состояния кадровой безопасности Липецкой области позволяет сделать выводы о наличии серьезных угроз. Естественная убыль населения свидетельствует о значительном уменьшении человеческого потенциала, т. е. следует ожидать сохранения отрицательной тенденции на перспективу. Отмечается общее старение населения, уменьшение количества людей в возрасте моложе трудоспособного и трудоспособного возраста. Сложившая обстановка влечет за собой рост демографической нагрузки на экономически-активную часть населения региона.

При этом если в период с 2000 по 2015 г. регион являлся экономически-, социально- и культурно-привлекательным для мигрантов, то уже в 2020 г. наблюдается отток населения в другие регионы и страны.

Первый уровень анализа состояния человеческого потенциала и сформулированные на основании него выводы говорят о необходимости активной разработки эффективного экономического механизма выявления, предупреждения и ликвидации угроз региональной кадровой безопасности, который должен

включать методы и методики достоверной оценки текущего состояния, а также инструменты расчетов прогнозных показателей в целях своевременного принятия качественных оперативных и перспективных управленческих решений.

Сложившаяся обстановка говорит также о необходимости применения тактических и стратегических мер, направленных на увеличение численности населения за счет естественного и миграционного потоков. Создание привлекательных условий для переселенцев, большего количества социальных льгот при рождении детей, а также применение других мер в рамках региональной политики может позволить улучшить демографическую ситуацию, что станет основой для обеспечения кадровой и, как следствие, экономической безопасности региона.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2017. № 20. Ст. 2902.
2. Закон Липецкой области от 25 октября 2022 г. № 207-ОЗ «Стратегия социально-экономического развития Липецкой области на период до 2030 года» // Липецкая газета. № 131.
3. Анализ современного состояния научных исследований в сфере кадровой безопасности / [Е. А. Астахова и др.] // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2018. № 5 (68).
4. Арнаут М. Н. Дефиниция понятий «человеческий капитал», «человеческий потенциал» и «человеческий ресурс» // ЭТАП. 2021. № 2.
5. Федотов А. А. Человеческий потенциал и человеческий капитал: сущность и отличие понятий // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 7. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/chelovecheskiy-potentsial-i-chelovecheskiy-kapital-suschnost-i-otliche-ponyatiy> .
6. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики Липецкой области. URL: <https://48.rosstat.gov.ru/>.

Азотов Д. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Иванов А. В.,

*доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

ПРОБЛЕМЫ РАССЛЕДОВАНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С КРИПТОВАЛЮТОЙ

В последние годы криптовалюта становится все более популярной в мире. По данным CoinMarketCap, общая рыночная капитализация криптовалют в настоящее время составляет более 4,6 трлн долларов [6]. Это привлекает к криптовалюте внимание не только инвесторов, но и преступников. На сегодняшний день, к сожалению, не существует законодательного закрепления понятия «криптовалюта», а также подобная ситуация существует в научном сообществе, где исследователи предлагают в научных работах свои трактовки исследуемого определения. Так, некоторые ученые считают, что криптоактивы являются имуществом, другие – что они являются средством платежа, третьи – что они являются ценными бумагами. Рассмотрим разные трактовки и выделим единое понятие.

Так по мнению Маляновой К. П. под криптовалютой принято понимать определенный цифровой актив (по аналогии с ценными бумагами и акциями), который имеет собственную стоимость и находится исключительно онлайн, не имеет физической формы [3, с. 202]. Рассмотрим также мнение Бойковой К. О., которая исследуемое понятие трактует как особый вид имущественных прав, неразрывно связанных с совокупностью электронных данных, содержащихся в информационной системе [2, с. 181]. Автор также рассматривает значение определения правовой природы криптовалюты для расследования преступлений, связанных с их оборотом. Бойкова К. О. также отмечает, что от этого определения зависит возможность применения к таким преступлениям мер уголовно-правового воздействия. В заключении рассмотрим мнение Маневич В. А., который трактует исследуемое понятие как децентрализованные виртуальные цифровые деньги (в виде данных, знаков и др.), которые фиксируются на специальных клиентских криптокошельках для последующего их использования в любых операциях и сделках [4, с. 67]. Все трое авторов сходятся во мнении, что криптовалюта является цифровым активом, который имеет собственную стоимость. Однако, они расходятся в определении правовой природы криптовалюты.

¹ © Азотов Д. В., 2024.

Малянова К. П. рассматривает криптовалюту как определенный цифровой актив, который аналогичен ценным бумагам и акциям. Бойкова К. О. трактует криптовалюту как особый вид имущественных прав, а Маневич В. А. определяет криптовалюту как децентрализованные виртуальные цифровые деньги. С учетом мнений всех трех авторов, можно дать следующее определение криптовалюты – это цифровой актив, который имеет собственную стоимость и используется в качестве платежного средства, а также для инвестирования и преступных целях. Криптовалюты не выпускаются и не регулируются центральными банками или другими финансовыми учреждениями, а их выпуск и оборот осуществляется в децентрализованной сети, что создает ряд проблем по обеспечению противодействия преступности.

Использование криптовалюты преступниками создает ряд проблем для правоохранительных органов, которые затрудняют расследование экономических преступлений, связанных с криптовалютой. К этим проблемам относятся:

1. Анонимность. Многие криптовалюты, такие как Monero (XMR), Zcash (ZEC), Dash (DASH), Komodo (KMD), Verge (XVG) и другие обеспечивают высокий уровень анонимности пользователям, что в свою очередь затрудняет или не позволяет процесс установления личности преступника. Как отмечают многие специалисты, достичь стопроцентной анонимности в криптомире можно. Но для этого необходимо знать технические нюансы и иметь советующее техническое оборудование [1].

2. Трансграничность. Криптовалютные транзакции могут осуществляться в любой точке мира, что позволяет преступникам находясь в странах Европы или Евразии совершать преступления на территории Российской Федерации. Данность затрудняет отслеживание таких транзакций и установление связи между ними.

3. Сложность анализа данных. К сожалению, для выявления и анализа преступлений, связанных с криптовалютой без современных и продвинутых технологий невозможно. Так криптовалютные транзакции регистрируются в блокчейне, который представляет собой децентрализованную базу данных не имеющей границ. Анализ данных из блокчейна является сложной и трудоемкой задачей, требующей высокую квалификацию сотрудников ОВД России.

4. Отсутствие нормативного регулирования цифровых финансов в Российской Федерации. Так обратимся к мнению Бойковой К. О., которая в своей научной статье отмечает, что в настоящее время в российском законодательстве отсутствует единый подход к определению правовой природы цифровых объектов, что создает трудности для правоприменителей, в том числе для органов предварительного расследования [2, с. 181–182]. Отсутствие такой нормативной базы не позволяет квалифицировать деяния преступника и объективно оценить незаконность его деятельности, а традиционные методы расследования и сбора доказательств, к сожалению, неудовлетворительны и имеет недостатков, которыми пользуется преступное сообщество.

5. Низкий уровень международного сотрудничества в сфере противодействия преступлениям, связанным с оборотом криптовалют. В настоящее время отсутствует международное соглашение, которое бы регулировало оборот

криптовалют. Это затрудняет сотрудничество правоохранительных органов разных стран в расследовании таких преступлений [5, с. 553].

Для решения выявленных проблем и повышения эффективности расследования экономических преступлений, связанных с криптовалютой, необходимо предпринять следующие меры:

1. Меры по совершенствованию нормативно-правовой базы, где необходимо разработать такие правовые нормы, которые будут регламентировать обращение криптовалюты и устанавливать ответственность за преступления, связанные с криптовалютой. Но также предлагается установить единое понятие «криптовалюты», которое будет всесторонне отражать ее значение и позволит сотрудникам правоохранительных органов эффективно использовать полученные доказательства в суде.

2. Развитие международного сотрудничества: необходимо развивать международное сотрудничество между правоохранительными органами разных стран для обмена информацией и координации действий по расследованию экономических преступлений, связанных с криптовалютой.

3. Внедрение инновационных методов анализа данных: необходимо внедрять инновационные методы анализа данных, которые будут основываться на использовании искусственного интеллекта. Использование искусственного интеллекта может значительно повысить эффективность расследования экономических преступлений, связанных с криптовалютой. Искусственный интеллект может быть использован для автоматизации задач анализа данных, выявления закономерностей в данных и прогнозирования вероятности совершения преступлений [7, с. 419].

4. Разработка технических средств и методов, позволяющих отслеживать оборот криптовалют. Необходимо разработать специальные программы и алгоритмы, которые бы позволяли отслеживать транзакции с криптовалютой и выявлять подозрительные операции.

В заключение автор отмечает, что совершенствование правоохранительной деятельности в сфере расследования преступлений, связанных с оборотом криптовалют, является актуальной задачей, решение которой позволит повысить эффективность противодействия таким преступлениям.

Список литературы

1. Бешенов В. Анонимность в криптовалюте // VC.RU. URL: <https://vc.ru/crypto/442012-anonimnost-v-kriptovalyute>.
2. Бойкова К. О. Проблемный аспект определения правовой природы цифровых финансовых активов и цифровой валюты при расследовании преступлений, связанных с их оборотом // Криминалистика: вчера, сегодня, завтра. 2022. № 2. С. 181–192.
3. Малянова К. П. Вопросы нормативно-правового регулирования арбитража криптовалюты при расследовании киберпреступлений // ЮП. 2023. № 1 (104). С. 201–206.

4. Маневич В. А., Пересецкий А. А., Погорелова П. В. Волатильность фондового рынка и волатильность криптовалют // Прикладная эконометрика. 2022. № 1 (65). С. 65–76.
5. Нестеренко И. С., Таран К. А. Информационные технологии как инструмент борьбы с экономическими преступлениями // Теория и практика расследования преступлений : сборник научных трудов Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2022. С. 552–556.
6. Статистика NFT по самым высоким ценам // CoinMarketCap. URL: <https://coinmarketcap.com/nft/>.
7. Таран А. Н., Огрыза А. В., Таран К. А. Кибермошенничество как источник теневой экономики и главная угроза 21 века // Евразийский юридический журнал. 2021. № 10 (161). С. 418–420.

Атаев Т. Т.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Лошаков А. С.,

*заместитель начальника кафедры
экономической безопасности, финансов
и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МВД РОССИИ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СФЕРЫ МАЛОГО БИЗНЕСА

В современном мире в международной экономике существует множество видов ведения бизнеса. Одним из наиболее востребованных в России является малое и среднее предпринимательство. Так, на 10 января 2023 г. было зафиксировано 5 991 349 МСП (малое и среднее предпринимательство). В то же время число юридических лиц, в сравнении с 2022 г., сократилось на 8 671 предприятие, а число ИП выросло на 133 317 предприятий [1]. Хотя малый бизнес имеет свои преимущества в ведении и организации хозяйственной деятельности [2], он обладает и недостатками, создающими сложности и проблемы. Все это требуют, как непосредственного, так и косвенного вмешательства государства.

Решением проблем предпринимателей занимается в том числе МВД России. К ним относятся:

- возможность стать жертвой мошенников;
- несоблюдение прав предпринимателей;
- имеющиеся коррупционные преступления.

С целью обеспечения исполнения законодательства в Российской Федерации, органы государственной власти проводят проверки предприятий малого бизнеса. Помимо этого, малое и среднее предпринимательство Российской Федерации может ощущать негативные последствия изменений в правовой системе. В данном контексте, следует рассмотреть несколько ключевых факторов, которые могут повлиять на малый бизнес в России:

- частые изменения законодательства;
- недостаточная прогнозируемость и стабильность правоприменительной практики;
- сложности в исполнении решений суда.

¹ © Атаев Т. Т., 2024.

Обеспечение прав предпринимателей малого бизнеса является важным аспектом для поддержания экономики. В связи с этим, МВД России выполняет следующие действия для соблюдения прав малого и среднего предпринимательства:

- защита собственности;
- правовая защита;
- консультация и поддержка предпринимателей;
- привлечение к ответственности правонарушителей.

Одним из наиболее серьезных факторов, влияющих на безопасность малого бизнеса, является преступность в сфере бизнеса, в связи с этим МВД России выполняет следующие меры:

– противодействие информационным преступлениям. МВД России активно осуществляет операции для предотвращения и пресечения информационных преступлений. Они также занимаются разработкой и внедрением систем защиты информации, обучением сотрудников и предпринимателей безопасному использованию информационных технологий, а также проводят предупредительную работу [4];

– борьба с организованной преступностью. В Российской Федерации принимаются меры противодействия организованной преступности, которая представляет угрозу для малого бизнеса. Расследования и оперативно-розыскные мероприятия проводятся силовыми структурами, в том числе МВД России, с целью предотвращения и пресечения преступной деятельности. Так на 2022 г. было выявлено около 11,7 тыс. лиц, совершивших преступления в составе организованных групп или преступных сообществ [7];

– противодействие коррупции. Целью борьбы с коррупцией является выявление, расследование и предотвращение коррупционных преступлений. Данное правонарушение стало неотъемлемой частью социально-экономической жизни общества, что привело к значительному расширению ее границ [6, с. 593]. Только за 2022 г. было зарегистрировано 35 140 дел, связанных с коррупцией. Данная цифра кажется большой, но по сравнению с общим количеством зарегистрированных преступлений в 2022 г. в количестве 1 966 795, она уже не выглядит такой масштабной [3]. Мы можем увидеть, что правоохранительные органы не прекращают своих усилий по выявлению коррупционных преступлений и их предотвращению. Качество работы ответственных лиц повышается с каждым годом. Это доказывает собранная и организованная МВД России статистика коррупционных правонарушений за 2022 г., которая помогает фиксировать положительную динамику в данном вопросе.

Таким образом, МВД России, являясь ключевым органом в правоохранительной системе Российской Федерации, выполняет важную роль для экономической безопасности малого бизнеса. Меры, направленные на предотвращение экономических преступлений и поддержку предпринимателей, способствуют развитию малого бизнеса в стране.

Список литературы

1. Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства // Официальный сайт ФНС России. URL: <https://rmsp.nalog.ru/>.
2. Коноваленко С. А., Трофимов М. Н. Индикаторы состояния экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Рязань : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2023. С. 319–327.
3. Показатели преступности России // Официальный сайт Генеральной прокуратуры Российской Федерации. URL: <https://epp.genproc.gov.ru/web/gprf/activity/crimestat>.
4. Положение об Управлении по организации борьбы с противоправным использованием информационно-коммуникационных технологий Министерства внутренних дел Российской Федерации // Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.пф/mvd/structure1/Upravlenija/убк/положение>.
5. Попова В. М. Экономическая безопасность предприятий малого и среднего бизнеса // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-bezopasnost-predpriyatiy-malogo-i-srednego-biznesa>.
6. Попова Н. А. Противодействие коррупции: современное состояние // Актуальные проблемы государства и права. 2022. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/protivodeystvie-korrupsii-sovremennoe-sostoyanie>.
7. Состояние преступности // Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.пф/reports/item/33913311/>.

Бакланова Я. В.¹,

*курсант института подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Дятлова А. Ф.,

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

ВЫЯВЛЕНИЕ СЛЕДОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА НА ОСНОВЕ ДАННЫХ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В современных экономических реалиях и влиянием геополитики на экономическую сферу жизни общества возрастает количество преступлений в сфере экономической деятельности. По данным статистики на декабрь 2022 г. число преступлений в сфере экономической деятельности уменьшилось на 3,5 % в сравнении с 2020 г. [1]. Но данные значения выше средних показателей последних 10 лет.

Преступлениям в сфере экономической деятельности посвящена гл. 22 УК РФ. Криминализация и выделение в отдельную главу такого рода преступлений обусловлено тем, что такие противоправные действия оказывают негативное воздействие на права и свободы субъектов экономической деятельности, среди которых государство, физические и юридические лица, под воздействием чего нарушается стабильность экономики.

С целью выявления преступлений в сфере экономической деятельности должностным лицам, осуществляющим предварительное расследование, необходимо исследовать финансовую и бухгалтерскую документацию.

Именно документы бухгалтерского учета в рассматриваемых случаях могут содержать доказательства противоправной деятельности экономических субъектов. Для изучения бухгалтерских документов следователь или дознаватель должны обладать специальными знаниями, которые позволят применять такой метод, как метод бухгалтерского анализа.

Бухгалтерский анализ представляет собой метод, сущность которого заключается в исследовании записей в бухгалтерской отчетности и последующем выявлении в них расхождений и несоответствий.

Таким образом, метод бухгалтерского анализа позволяет, основываясь на первичных документах и регистрах бухгалтерского учета, установить несоответствия данных в документах действительности (рис. 1).

¹ © Бакланова Я. В., 2024.



Рис. 1. Влияние документов бухгалтерского учета на проверку сообщения о преступлении

В ходе совершения преступлений в сфере экономической деятельности образуются материальные следы, которые можно подразделить на три группы: экономические, учетные и документальные.

Под учетными следами следует понимать расхождение данных между различными бухгалтерскими документами, например, внесение записей без соответствующих первичных документов и др.

Под экономическими следами понимается несоответствие деятельности субъекта экономической деятельности его экономическим показателям, которое образовалось в результате противоправной деятельности последнего [2].

Также хотелось бы отметить, что в результате деятельности субъекта экономической деятельности результаты бухгалтерской отчетности могут подвергаться искажению. Такой процесс может быть как преднамеренным и непреднамеренным, существенным и несущественным.

Под преднамеренным искажением в бухгалтерской отчетности понимается сознательное и умышленное искажение информации, осуществляемое заинтересованными лицами с целью обмана пользователей отчетности. Такие действия могут быть мотивированы личной выгодой или стремлением скрыть негативные факты о финансовом положении компании. Непреднамеренное искажение, напротив, происходит в результате ошибок, недостаточных знаний или неправильного применения бухгалтерских принципов и стандартов. Такие ошибки могут быть вызваны недостаточной подготовкой бухгалтеров, неправильным пониманием требований законодательства или простыми арифметическими ошибками при составлении отчетности.

Существенное искажение отчетности относится к информации, которая, если будет раскрыта, может повлиять на принятие экономических решений заинтересованными лицами. Например, если компания завышает свои доходы, инвесторы могут принять решение о вложении средств, основываясь на ложной информации. В таком случае раскрытие правдивых данных может привести к изменению решений и потере доверия к компании. Однако, несущественные искажения отчетности, которые не оказывают значительного влияния на принятие решений, не считаются критическими. Например, незначительная ошибка в расчете налоговой базы, которая не влияет на общую картину финансового состояния компании,

не является существенной и может быть исправлена без серьезных последствий [3, с. 1456]. Наиболее часто встречающиеся варианты искажения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в *табл.*

Таблица

Искажения информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Виды искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности	Сущность
1. Завышение объемов выручки	- отражения размера выручки без учета удержанных налогов, скидок и других вычетов; - отражения доходов в собственном учете и бухгалтерском балансе, а части расходов – в бухгалтерском учете и балансе подконтрольных организаций; - отражения выручки от фиктивных продаж; - отражения будущих продаж в текущем отчетном периоде.
2. Занижение расходов	- неотражение расходов в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе; - отражение расходов и (или) обязательств в неверном периоде; - занижение величины кредиторской задолженности, что приводит к занижению себестоимости продукции и завышению прибыли организации.
3. Некорректная оценка активов и (или) обязательств	- завышение активов, отражаемых в активе бухгалтерского баланса, и занижение обязательств, которые дают возможность искусственно увеличить размер прибыли и завысить величину собственного капитала, отражаемых в пассиве бухгалтерского баланса; - занижение актива и завышение обязательств, которые искусственно занижают прибыль, а в некоторых случаях показывают фиктивный убыток.

В результате использования метода бухгалтерского анализа субъектом данного процесса выявляются экономические следы преступлений, к которым относится следующее [4, с. 147]:

- расхождение данных финансово-хозяйственных показателей;
- несоответствие показателей деятельности субъекта экономической деятельности, зафиксированных в нескольких экземплярах бухгалтерской отчетности;
- остатки по синтетическим счетам, отраженные в Главной книге и бухгалтерской отчетности, не совпадают.

Применение метода бухгалтерского анализа можно рассмотреть на примере счета 43 «Готовая продукция» (*рис. 2*).

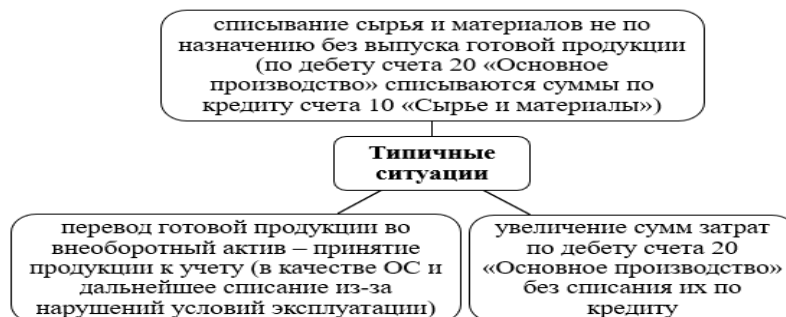


Рис. 2. Типичные нарушения, связанные с учетом готовой продукции

Рассмотрим порядок проверки документации в первой ситуации. Вышеупомянутые действия производятся с целью улучшения кредитной истории субъекта экономической деятельности, занижения объекта налогообложения. Для проверки данной версии изучению подлежат следующие документы:

- оборотно-сальдовая ведомость по счетам 01, 08, 43, 91;
- карточки счетов 01, 08, 43, 91;
- первичные учетные документы.

В первую очередь правоохранительным органам следует истребовать документы, подлежащие анализу (упомянуты ранее). Детальному изучению подлежат даты, реквизиты первичных документов по счету 43, это необходимо для отслеживания движения готовой продукции, тщательному анализу подлежат корреспондирующие с ним счета.

Следующим шагом при выявлении следов преступлении будет наведение справок. В ходе данного оперативно-розыскного мероприятия идет процесс по сбору информации о финансово-хозяйственной деятельности субъекта экономической деятельности.

В заключении необходимо отметить немаловажное значение бухгалтерских документов в правоприменительной деятельности:

- во-первых, такие документы могут носить доказательственное значение на стадии предварительной проверки сообщения о преступлении;
- во-вторых, бухгалтерские документы выступают объектом многих судебных экспертиз, в частности судебно-бухгалтерской;
- в-третьих, рассматриваемые документы оказывают влияние на справедливое итоговое решение суда.

Список литературы

1. URL: <http://crimestat.ru>.
2. Егорова Е. В. Использование экономических знаний в процессе выявления и расследования экономических преступлений // Альманах современной науки и образования. 2020. № 1. С. 206–209.
3. Дятлова А. Ф. Применение бухгалтерских знаний при выявлении и раскрытии преступлений экономической направленности. М. : Научный консультант, 2022.
4. Дятлова А. Ф., Быковская Ю. В. Особенности применения метода бухгалтерского анализа при выявлении преступлений экономической направленности // Международный бухгалтерский учет. 2018. Т. 21. № 12 (450). С. 1452–1464.
5. Звягин С. А. Использование защитных функций бухгалтерского учета в бухгалтерской экспертизе // Издательский дом ВГУ. 2019. Ч. 1. С. 145–149.

Беломыльцева А. А.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Сафохина Е. А.**,
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

АНАЛИЗ СОВРЕМЕННОГО СОСТОЯНИЯ КАМЕРАЛЬНЫХ И ВЫЕЗДНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Упадок экономики Российской Федерации, вызванный последствиями распространения COVID-19 и началом специальной военной операции, привели к росту числа нарушений налогового законодательства. Налогоплательщики ищут способы минимизировать свои налоговые обязательства, в том числе путем незаконного занижения налоговой базы, необоснованного применения налоговых вычетов и других способов уклонения от уплаты налогов. При этом, в условиях кризиса важно обеспечить эффективную работу системы налогового контроля для пополнения бюджета страны и именно налоговый контроль является одним из инструментов, позволяющих обеспечить полноту и своевременность уплаты налогов. Налоговый контроль является одним из важнейших элементов системы налогового администрирования. Он представляет собой совокупность мероприятий, направленных на обеспечение соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства и полноты уплаты налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Все это актуализирует необходимость исследования теоретических и практических аспектов налогового контроля, а также разработки предложений по его совершенствованию.

Сущность налогового контроля в Российской Федерации заключается в комплексной системе мероприятий, направленных на проверку и обеспечение соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, а также правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. Налоговый контроль представляет собой совокупность действий, проводимых налоговыми органами и иными органами государственной власти, направленных на обеспечение эффективного управления налоговыми доходами, а также на выявление и пресечение налоговых правонарушений. Камеральные и выездные налоговые проверки являются основными формами налогового контроля. Они позволяют выявить нарушения налогового законодательства и обеспечить полноту и своевременность уплаты налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации. Именно

¹ © Беломыльцева А. А., 2024.

поэтому анализ современного состояния камеральных и выездных налоговых проверок является актуальным и важным вопросом, поскольку позволяет оценить эффективность этих форм налогового контроля и выявить возможные направления их совершенствования. Начнем с камеральных налоговых проверок (далее – КНП). Общее количество камеральных налоговых проверок и число КНП, выявивших нарушения, представлено на *рис. 1* [11].

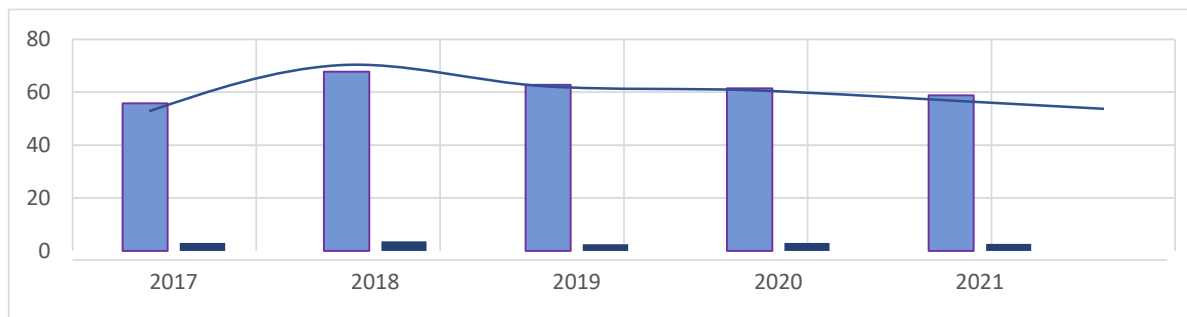


Рис. 1. Количество камеральных налоговых проверок, тыс.

Анализируя данные показатели, мы можем отметить общую динамику снижения числа камеральных налоговых проверок в России. При этом, если показатели 2019–2021 гг., несмотря на снижение, все еще выше показателя 2017 г., то значение 2022 г. оказалось ниже 2017 г. на 0,7 тыс. Среди КНП, выявивших нарушение, также отмечается спад. В 2017 и 2018 гг. число выявленных в ходе проведения КНП нарушений от общего числа проведенных проверок составило 5,4 % и 5,2 % соответственно, тогда как в 2022 г. данное соотношение составило 4,9 %. В целом количество нарушений налогового законодательства, выявленных в ходе КНП, остается довольно низким.

Рассмотрим динамику выездных налоговых проверок. Количество, проведенных выездных налоговых проверок организаций представлено на *рис. 2* [11].

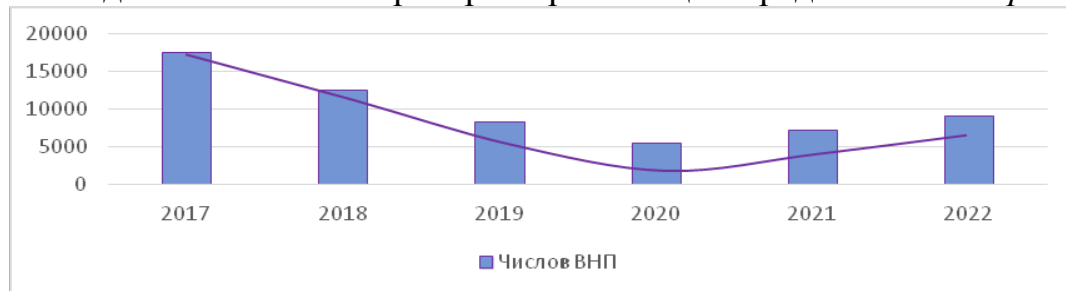


Рис. 2. Число выездных налоговых проверок в 2017–2022 гг.

Рассматривая данную, диаграмму мы также видим негативную тенденцию. Несмотря на некоторый рост числа выездных налоговых проверок в 2021 и 2022 гг. относительно 2020 г., их общее число все еще остается крайне низким. При этом снижение количества ВМП в 2020 г. обусловлено пандемией. Число выездных налоговых проверок за 2021 и 2022 гг. почти в два раза ниже числа ВМП за аналогичный период 2017 г. Проанализируем эффективность проводимых налоговых проверок, для этого рассмотрим процент выездных налоговых проверок, завершившихся доначислением (*рис. 3*) и общую сумму доначислений (*рис. 4*) [11].



Рис. 3. Процент ВВП, завершившихся доначислением в период 2017–2022 гг.

На данном графике мы можем заметить, что число выездных налоговых проверок, закончившихся доначислением, снизилось к 2019 г. и остается примерно на том же уровне и в настоящий момент. Однако, нельзя не отметить, что несмотря на наличие тренда на снижение, обособленно данные значения являются достаточно высокими – в 2022 г. из 100 % проведенных выездных проверок, лишь в 4,44 % случаев не происходило дальнейшего доначисления.

Рассмотрим динамику сумм, доначисленных по итогам проведения выездных налоговых проверок.



Рис. 4. Суммы доначислений по результатам выездных налоговых проверок

На данной диаграмме мы видим, что несмотря на сокращение числа проводимых выездных налоговых проверок и несмотря на то, что процентное выявление нарушений в ходе выездных налоговых проверок снизились, сумма доначислений в 2022 г. является самой большой относительно прошлых рассматриваемых лет, что говорит о повышении результативности ВВП.

Теперь необходимым представляется сравнить суммы доначислений по результатам КНП и ВВП [4].

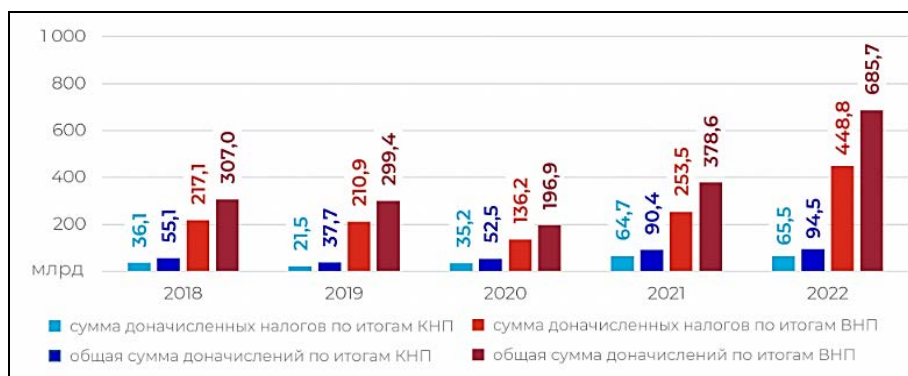


Рис. 5. Сравнение размера доначислений по итогам КНП и ВВП

Ожидаемым результатом стало значительное отставание сумм доначислений по результатам КНП относительно результатов ВВП.

Таким образом, проведенный анализ говорит о том, что в целом тенденции налогового контроля в Российской Федерации являются двоякими, с одной стороны есть положительные стороны в виде роста доначисленных сумм по результатам ВВП, но с другой – все еще остаются некоторые проблемы, требующие более детального рассмотрения и решения для повышения эффективности проводимой деятельности.

Поскольку мы анализировали состояние двух видов налогового контроля в Российской Федерации: в форме камеральных и выездных налоговых проверок, проблемы мы также разграничим на две группы.

Так, мы выявили следующие тенденции относительно камеральных налоговых проверок: снижение как их общего количества, так и числа выявленных нарушений от общего числа проведенных проверок. На основании исследования Амелина С. С., мы можем сказать, что данные показатели связаны со следующими существующими проблемами [9]:

1. Первая проблема связана со сложностью анализа счетов-фактур и иных документов, которые доказывают право налогоплательщика на применения вычетов по налогу на добавленную стоимость. Особенность данной проблемы состоит в том, что налогоплательщик не предоставляет эти необходимые документы в установленный срок или предоставляет документы, содержащие неполные или недостоверные сведения, что затрудняет или делает невозможным оценку полноты и правильности исчисления НДС. Также, иногда документы, представленные налогоплательщиком, не соответствуют друг другу. Это может свидетельствовать о нарушениях налогового законодательства, например, о завышении стоимости товаров (работ, услуг) или о необоснованном применении вычетов. Однако несмотря на то, что отсутствие таких документов или их недостоверность является достаточно подозрительным и красноречивым фактом, играющим не в сторону налогоплательщика, по мнению судов данный факт не констатирует занижение налоговой базы или какое-либо другое налоговое нарушение и не является основанием для предъявления каких-либо обвинений лицу, не предоставившему данные сведения. В частности, данное мнение иллюстрирует Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17 июля 2023 г. № Ф06-5285/23 по делу № А55-30421/2022 [10].

2. Много вопросов возникает при проведении камеральных проверок в отношении фирм-однодневок. Фирмы-однодневки представляют собой юридические лица, созданные без цели ведения реальной предпринимательской деятельности. Они используются для совершения различных противоправных действий, включая уклонение от уплаты налогов, обналичивание денежных средств, отмыwanie доходов, полученных преступным путем. Дифференцировать и выявлять их достаточно сложно. Это связано с тем, что фирмы-однодневки в настоящий момент отлично маскируются под реальные компании.

3. Последняя проблема связана с тем, что несмотря на необходимость повышения эффективности камеральных налоговых проверок, которая могла бы быть достигнута посредством внедрения дополнительных мероприятий налогово-

го контроля, данное действие на текущий момент на деле приведет лишь к увеличению нагрузки на налоговые органы. А это значит, что, если нагрузка на налоговых инспекторов будет слишком высокой, они могут быть вынуждены проводить проверки в более сжатые сроки. Это может привести к ошибкам и недочетам в ходе проверок.

Это основные проблемы, связанные с осуществлением камеральных налоговых проверок. Теперь рассмотрим проблемы в области выездных налоговых проверок.

Дороговизна проводимых выездных налоговых проверок [12]. Данная проблема заключается в том, что несмотря на высокую эффективность данной формы налогового контроля, ее проведение требует достаточно больших затрат от государства. Данные затраты включают в себя такие необходимые расходы, как заработная плата и командировочные расходы должностных лиц налоговых органов, проводящих проверку, расходы на оплату услуг сторонних организаций и так далее. При этом общий срок проведения налоговой проверки составляет 2 месяца, но при необходимости может быть продлен до 4 и 6 месяцев, что еще сильнее увеличивает стоимость данного метода контроля. Таким образом, налоговые органы, во избежание излишних затрат при назначении ВНП, склонны придерживаться позиции абсолютной уверенности о наличии налоговых нарушений в организации, выбираемой для назначения данной проверки, что в конечном счете оставляет без внимания других налогоплательщиков, которые совершили налоговые правонарушения, но менее явно.

Недостаточное участие правоохранительных органов в осуществлении выездных налоговых проверок. По итогам ВНП, осуществляемой лишь с участием налоговых органов, уголовные дела возбуждаются лишь в 9–11 % случаев [8]. При этом участие правоохранительных органов иницируется на основании мотивированного запроса, направляемого налоговыми органами, и не является обязательным во многих случаях. Это приводит к тому, что наиболее эффективные методы налогового контроля, возможные лишь при проведении выездной налоговой проверки (например, допрос свидетеля, осмотр или выемка) проводятся сотрудниками, не имеющими соответствующую квалификацию и, как следствие, не дают такого результат, для которого они и были внедрены в процедуру ВНП.

Таким образом мы рассмотрели основные наиболее насущные проблемы, влияющие на снижение эффективности налогового контроля в Российской Федерации, а также обосновали их важность и значимость. Решение этих проблем необходимо для повышения качества осуществляемого налогового контроля в нашей стране.

На основании выявленных проблем, можно предложить следующие направления совершенствования налогового контроля:

Относительно камеральных налоговых проверок можно предпринять следующее:

1. Усовершенствовать методику анализа документов и счетов-фактур, подтверждающих право применения вычетов по НДС, а также пересмотреть отношение к непредоставлению этих данных. Данный способ позволит повысить

эффективность выявления нарушений налогового законодательства в документах и счет-фактурах, подтверждающих право применения вычетов по НДС. Помимо этого, он точно определит, что непредоставление подобных документов также будет характеризовать наличие налогового правонарушения, что лишит возможности недобросовестных налогоплательщиков злоупотреблять уходом от сдачи данной отчетности с целью сокрытия своих деяний.

2. Разработать эффективные и более современные методы выявления фирм-однодневок. Наиболее современные нормативные правовые акты, регулирующие данные вопросы для налоговых органов были разработаны в 2017 и 2016 гг. (приказ от 11 февраля 2016 г. № ММВ-7-14/72@; письмо от 23 марта 2017 г. № ЕД-5-9/547@), причем приказ уже утратил силу). Мир не стоит на месте, и недобросовестные налогоплательщики придумывают все более ухищренные способы для сокрытия фирм-однодневок, поэтому необходимо разработать новые методы анализа данных, полученных из различных источников, и анализ поведения налогоплательщиков.

3. Третью проблему камеральных налоговых проверок можно решить посредством увеличения штатной численности налоговых органов; большей автоматизацией процессов налогового контроля, а также использованием информационных технологий, например, внедрением в систему искусственного интеллекта, которые будут постоянно самообучаться и выявлять неявные для человека признаки нарушений.

Относительно проблем выездных налоговых проверок могут быть предложены следующие способы совершенствования:

1. Увеличить финансирование выездных проверок. Данная мера позволит увеличить количество выездных проверок, что приведет к повышению эффективности налогового контроля, посредством проверки не только очевидных нарушителей, но и более скрытых в своих манипуляциях недобросовестных налогоплательщиков.

2. Усилить взаимодействие налоговых и правоохранительных органов в рамках выездных проверок, что позволит повысить эффективность выявления и расследования налоговых правонарушений. Для этого необходимо увеличить число случаев, в которых участие правоохранительных налоговых органов обязательно, а также дать последним возможность самостоятельно инициировать свое участие в проведении выездных налоговых проверок.

Таким образом, посредством использования данных мер совершенствования налогового контроля в России, будут решены выявленные проблемы и, как итог, повышена эффективность выявления и расследования налоговых правонарушений. Конечно, внедрение этих методов потребует значительных усилий и ресурсов. Однако, если их реализовать, это позволит увеличить пополнение государственного бюджета за счет налогов и в дальнейшем снизить число совершаемых налоговых правонарушений, потому что недобросовестные налогоплательщики будут осознавать, что вероятность их обнаружения слишком высока и выгода, полученная от совершения налоговых махинаций, не будет перекрывать риск быть пойманным.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 01.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1, 2). М. : ЭЛИТ, 2012.
3. Закон Российской Федерации от 21 марта 1991 г. № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации. 1991. № 15. Ст. 492.
4. Зуева О. К. Аналитический обзор налоговых споров и налоговых проверок 2021 года // Современная налоговая система : состояние, проблемы и перспективы развития : сборник научных трудов. Уфа : Уфимский государственный авиационный технический университет, 2022. С. 72–84.
5. Сафохина, Е. А., Егорова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие : в 3 ч. Ч. 1. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2014.
6. Сафохина Е. А., Егорова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие. Ч. 4. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2017.
7. Шелемех Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций : учебно-методическое пособие. Саратов : Вузовское образование, 2018. URL: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>.
8. «Правоохранительный монстр»: зачем возрождать фискальную полицию – мнение юристов. URL: <https://pravo.ru/news/view/131421/>.
9. Амелин С. С. Перспективы развития налоговых проверок в России // Экономика и социум. 2023. №6-2 (109). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/perspektivy-razvitiya-nalogovyh-proverok-v-rossii>.
10. Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17 июля 2023 г. № Ф06-5285/23 по делу № А55-30421/2022 // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/39287675/>.
11. Статистика проведения мероприятий налогового контроля за 2022 год. URL: <https://www.russiantaxandcustoms.com/news/nalogovoe-administrirovanie-i-spory/statistika-provedeniya-meropriyatiy-nalogovogo-kontrolya-za-2022-god/>.
12. Юганов А. А., Хрипунов А. М., Петров Д. А. Значение выездной налоговой проверки и проблемы ее проведения // Академическая публицистика. 2023. № 5-1. С. 320–324.

Белянкин Я. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Купрещенко Н. П.,

*профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета*

*МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА КАК ПРИОРИТЕТНОЕ НАПРАВЛЕНИЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Цифровая экономика является одним из ключевых направлений развития мировой экономики и существенно влияет на экономическую безопасность страны. В России, как и в других странах, цифровая экономика стала важным фактором ускорения экономического роста и повышения конкурентоспособности на мировом рынке. Однако, развитие цифровой экономики также представляет угрозы для экономической безопасности России. Поэтому, приоритетное направление развития цифровой экономики должно быть определено с учетом защиты экономической безопасности России.

Цифровая экономика – это экономика, в которой цифровые технологии играют ключевую роль в создании, распределении и использовании продуктов и услуг. Она характеризуется высокой степенью автоматизации, эффективности и гибкости, а также способностью быстро адаптироваться к изменяющимся условиям рынка.

В России создана специальная программа развития цифровой экономики, что говорит о большом внимании правительства к этому направлению экономического развития государства.

В состав Национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» входят следующие федеральные проекты:

1. «Нормативное регулирование цифровой среды».
2. «Кадры для цифровой экономики».
3. «Информационная инфраструктура».
4. «Информационная безопасность».
5. «Цифровые технологии».
6. «Цифровое государственное управление».
7. «Искусственный интеллект».
8. «Обеспечение доступа в Интернет за счет развития спутниковой связи».
9. «Развитие кадрового потенциала ИТ-отрасли».

¹ © Белянкин Я. А., 2024.

Безопасность в цифровой экономике является одним из важнейших вопросов, в которые необходимо вложить высокие инвестиции. Все больше людей используют цифровые технологии для выполнения своих повседневных задач, проведения транзакций, обмена информацией и многого другого. Однако использование таких технологий может также повлечь за собой опасности, включая кражу личных данных, кибератаки и другие формы мошенничества.

Одним из главных факторов безопасности в цифровой экономике является прозрачность процессов. В отличие от традиционных форм бизнеса, которые часто работают в закрытых кругах, цифровые технологии позволяют пользователям сравнивать цены, уровни обслуживания и производительность продукта, что делает рынок более прозрачным и честным.

Другим ключевым фактором безопасности является кибербезопасность. Кибератаки и другие формы киберпреступности становятся значительной угрозой для бизнеса и частных лиц. Их масштабы могут быть значительными, а последствия – катастрофическими. Поэтому важно иметь хорошо разработанные кибербезопасность политики и механизмы, чтобы минимизировать риски нарушения безопасности в цифровой экономике.

Третьим важным фактором безопасности в цифровой экономике является защита личной информации. Цифровые технологии позволяют людям обмениваться информацией более быстро и эффективно, но это также может создать риски для конфиденциальности. В целом, люди должны иметь право на защиту своих личных данных и информации в онлайн-среде.

В целом, безопасность в цифровой экономике является важным фактором, имеющим широкое влияние и многочисленные аспекты. Хорошо разработанные механизмы безопасности и стратегии снижения рисков являются важными для обеспечения безопасности и защиты пользователей в цифровой экономике.

Цифровая экономика может обеспечить экономическую безопасность России по ряду причин:

1. Диверсификация экономики. Цифровая экономика – это возможность для России развивать не только традиционные промышленные отрасли, но и выходить на новые, не имеющие материального ресурса рынки. Это помогает диверсифицировать экономику и снижать зависимость от нефти, газа и других материальных ресурсов.

2. Развитие высокотехнологичных инноваций. Россия может вырасти в качестве центра высокотехнологичных инноваций, благодаря развитию цифровой экономики. Цифровые технологии могут развиваться в различных сферах, таких как здравоохранение и образование, управление государством и гражданским обществом, энергетика, страхование, технологии защиты окружающей среды, наука и прогнозы [2].

3. Создание новых рынков. Развитие цифровой экономики позволяет России создавать новые рынки и отрасли с высокой добавленной стоимостью, а также привлекать инвестиции в экономику.

4. Рост экспорта цифровых услуг. Развитие цифровых технологий дает возможность России становиться экспортером цифровых услуг на международном

рынке, тем самым укрепляя позиции страны в мировой экономике и снижая зависимость от нескольких отраслей.

5. Борьба с коррупцией. Цифровые технологии могут помочь бороться с коррупцией и улучшить прозрачность в государственных закупках.

6. Защита национальных интересов. Цифровая экономика может помочь России защитить свои национальные интересы. Развитие отечественных цифровых технологий может уменьшить зависимость России от зарубежных цифровых компаний, которые могут не соответствовать национальным законодательствам и бизнес-практикам.

7. Кибербезопасность. С развитием цифровой экономики возрастает угроза кибератак и хакерских атак, и Россия может использовать технологии для защиты своей экономики и государственных интересов в цифровом пространстве.

8. Развитие доступа к цифровым технологиям. В России есть регионы, в которых доступ к современным технологиям ограничен. Развитие цифровой экономики может способствовать повышению качества жизни в этих регионах и укреплению социальной и экономической стабильности в стране.

9. Сокращение расходов. Цифровые технологии могут снизить операционные затраты на организацию производства и представление продукции на рынке, что способствует росту эффективности бизнес-процессов [1].

10. Развитие международного сотрудничества. Россия может участвовать в развитии международной цифровой экономики, что открывает возможности для сотрудничества с другими странами по разработке новых технологий, стандартов и инфраструктуры.

Общий потенциал цифровой экономики в России не используется в полной мере. Некоторые из основных вызовов, стоящих перед Россией, включают в себя недостаток инвестиций в цифровую экономику, отсутствие кадров в сфере цифровых технологий, не укрепление международного сотрудничества в этой сфере. Однако, направления деятельности в этой области должны быть продолжены и укреплены с использованием многоуровневых подходов, включая инвестиции в научные исследования, обеспечение качественного обучения и улучшения решений управления.

Тем не менее, цифровая экономика уже является важной составляющей экономики России и будет продолжать расти в будущем. Для обеспечения экономической безопасности России в этой области необходимо разрабатывать и внедрять эффективные стратегии для улучшения качества кадров, укрепления инфраструктуры, стимулирования инноваций и развития бизнес-среды. Эти меры помогут России развивать экономические возможности своей цифровой экономики и гарантировать ее экономическую безопасность в будущем.

Итак, Развитие цифровой экономики может принести значительные преимущества для России в экономическом, социальном и политическом плане. Однако для сохранения экономической безопасности России в этой области необходимы широкомасштабные усилия [3].

Список литературы

1. Цифровая экономика Российской Федерации. URL: https://digital.gov.ru/activity/directions/858/?utm_referrer=https%3a%2f%2fwww.google.ru%2f.
2. Сильвестров С. Н. Экономическая безопасность России: методология, стратегическое управление, системотехника. М. : Русайнс, 2021. С. 7.
3. Экономическая безопасность : учебное пособие / [М. В. Попов и др.]. М. : Инфра-М, 2018. С. 143.

Богачева К. С.¹,

курсант международно-правового факультета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Гвозденко А. С.²,

курсант международно-правового факультета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Иванова Л. Н.,**

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

К ВОПРОСУ О ВЛИЯНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ МЕР ПОДДЕРЖКИ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА НА ПРИМЕРЕ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ В УСЛОВИЯХ САНКЦИОННОГО ДАВЛЕНИЯ

Структурные изменения в экономике России в 2022 и 2023 гг. значительно определялись санкциями, введенными Европейским союзом (ЕС) и США в ответ на действия России на Украине. ЕС в сотрудничестве с США, Великобританией, Канадой, Австралией и Японией ввел ряд санкций против России, нацеленных на ключевые секторы ее экономики и политические элиты. Эти санкции являются беспрецедентными по масштабу и охвату, они направлены на ослабление военных возможностей России и удушение ее экономики, особенно энергетического сектора. Россия стала самой санкционированной страной, превзойдя Иран, Кубу и Северную Корею в совокупности.

Санкции потребовали изменения в экономической политике России. Ранее сосредоточенная на технологическом развитии и диверсификации экспорта, правительство теперь ввело контроль капитала, переопределило торговые отношения на основе геополитических альянсов и увеличило зависимость от милитаризации бюджетных расходов. Этот переход парадоксально изолировал Россию от глобальных экономических потрясений краткосрочно, но ожидается, что ослабит ее экономику в средне- и долгосрочной перспективе. В результате этих санкций ВВП России снизился лишь на 2,1 % в 2022 г., и предполагается его рост в 2023 г., хотя санкции существенно изменили модель экономической политики страны.

В ответ на санкции Россия переориентировала свою торговую политику, укрепляя связи с такими странами, как Иран, Турция, ОАЭ, Мьянма и даже участвуя в инфраструктурных проектах в Афганистане. В то же время санкции усилили

¹ © Богачева К. С., 2024.

² © Гвозденко А. С., 2024.

экономическую зависимость России от Китая. Торговля между двумя странами выросла на треть, достигнув рекордных 190 миллиардов долларов в 2022 г.

Региональные власти в России активно внедряют комплексные стратегии для поддержки и стимулирования малого и среднего бизнеса. Эти стратегии ориентированы на смягчение последствий экономических санкций и укрепление местного бизнеса, что важно для улучшения экономической ситуации в стране. Примером таких усилий является деятельность Воронежской области, которая расширила и адаптировала свои меры поддержки к текущим экономическим условиям.

В рамках инициативы Воронежской области была разработана специальная программа, утвержденная местным правительством 30 октября 2015 г. Эта программа, рассчитанная на период с 2016 по 2024 г., направлена на создание благоприятной среды для бизнеса и повышение качества торговых услуг для жителей области. Основные задачи программы включают стимулирование предпринимательства, улучшение условий торговли в сельских районах и повышение стандартов защиты прав потребителей, с особым акцентом на качество и безопасность пищевых продуктов.

Для реализации этих целей используются различные финансовые и нефинансовые инструменты. Они нацелены на создание условий для роста малого и среднего бизнеса, а также на продвижение их продукции и услуг. Финансовая поддержка, включающая субсидии на льготных условиях, гарантии для получения кредитов и упрощенное налогообложение, является ключевым элементом государственной помощи. В России особое внимание уделяется разработке законодательства и программ развития, способствующих улучшению работы малого и среднего бизнеса.

Таким образом, эти меры оказывают существенное влияние на экономическую стабильность и развитие, поддерживая малый и средний бизнес, который играет важную роль в экономике страны.

Предпринимателям, работающим в приоритетных секторах экономики России, таких как образование, спорт и производство, предоставляется особая поддержка. Эта поддержка включает в себя, например, возможность арендовать помещения на льготных условиях. Особенно активно такие меры реализуются в Воронежской области, где Центр поддержки предпринимательства предлагает широкий спектр услуг для местных бизнесменов.

Ключевые услуги Центра включают:

1. Консультации по вопросам государственной поддержки малого бизнеса, вопросам трудового законодательства, маркетингу и финансовому планированию.
2. Помощь в процессе сертификации и декларирования продукции в соответствии с национальными и международными стандартами.
3. Поддержка в проведении патентных исследований, включая проверку соответствия ГОСТам, и содействие в оформлении патентной документации.
4. Помощь в подключении к электронным торговым площадкам для расширения рынков сбыта.

Также предпринимателям оказывается помощь в разработке бизнес-планов, организации и проведении межрегиональных деловых миссий, участии в вы-

ставках и ярмарках. Организуются образовательные мероприятия, включая мастер-классы, семинары и тренинги для предпринимателей и их команд.

Центр координации экспортной поддержки вносит значительный вклад, помогая предпринимателям в разработке и продвижении экспортных и инвестиционных предложений, адаптации товаров и услуг к международным стандартам, создании и модернизации веб-сайтов для экспортеров, защите интеллектуальной собственности, а также в организации участия в международных и межрегиональных деловых миссиях.

Имущественная поддержка малого и среднего бизнеса, а также инфраструктурных организаций, включает предоставление в пользование государственных активов области: земельных участков, зданий, сооружений, нежилых помещений, оборудования, транспортных средств и других ресурсов на платной, бесплатной основе или с льготами, согласно госпрограмме «Развитие предпринимательства и торговли».

В рамках Региональной программы поддержки малого и среднего предпринимательства в Воронежской области предусмотрена значительная финансовая помощь для предпринимателей. Эта помощь включает в себя выдачу банковских кредитов под сравнительно низкую годовую процентную ставку – 8,5 %. Цель этих кредитов – поддержать существующий бизнес или предоставить временную альтернативу собственным средствам предприятий, которые необходимы для покрытия текущих нужд в оборотном капитале.

Для того чтобы квалифицироваться на получение этих кредитов, малые и средние предприятия (МСП) должны соответствовать ряду критериев. Они должны быть зарегистрированы и осуществлять свою деятельность в Воронежской области, вести бизнес не менее трех месяцев с обязательным представлением отчетности за первый квартал, быть юридически дееспособными и не находиться в процессах ликвидации или банкротства. Кроме того, предприятия не должны иметь задолженностей перед государственным бюджетом, просроченных кредитов и должны обеспечить залог или поручительство. Заинтересованные предприятия могут обратиться в компанию «Фонд развития предпринимательства Воронежской области» для получения кредита.

Также для МСП, действующих в ключевых отраслях экономики, предлагается льготное кредитование. Через «Региональный фонд развития промышленности Воронежской области» доступны льготные займы с процентной ставкой от 1 до 5 % годовых. Суммы таких займов варьируются от 20 до 100 млн рублей, и они предоставляются в рамках программ «Проекты развития» и «Комплектующие изделия». Эти программы нацелены на стимулирование развития ключевых секторов региональной экономики и поддержку инновационных проектов.

Анализируя основные показатели деятельности малых предприятий (исключая микропредприятия) в Воронежской области за первое полугодие 2023 г., можно выявить ключевые тенденции и динамику в различных секторах экономики. Эти данные наглядно демонстрируют, как меры поддержки, предусмотренные региональной программой, способствуют развитию малого и среднего предпринимательства в регионе.

Анализ основных показателей деятельности малых предприятий Воронежской области за первое полугодие 2023 г. выявил ряд важных тенденций в экономическом развитии региона, подчеркивая значительный вклад малого бизнеса в местную экономику. Среднесписочная численность работников в малых предприятиях составила 82 341 человека, а оборот организаций достиг 253,857,7 млн руб., что свидетельствует о значительной роли малого бизнеса в экономической активности региона. Сектор сельского хозяйства также внес значительный вклад, с численностью работников 7 098 человек и оборотом 12,515,3 млн рублей, подчеркивая важность аграрного сектора как ключевого элемента местной экономики. Обрабатывающие производства, в которых заняты 18 153 человека и где оборот составил 50,100,2 млн руб., выделяются, в частности, производством пищевых продуктов и напитков, указывая на развитие пищевой промышленности в регионе.

Строительный сектор и торговля также демонстрируют значительную активность. В строительстве численность работников составила 10 760, а в торговле – 16,360, при этом обороты этих секторов составили 24,540,6 и 118,906,1 млн руб. соответственно. Это отражает растущий спрос на строительные услуги и укрепление розничной торговли в области. Сектор транспортировки и хранения с численностью 6 151 человек и оборотом 14 437,5 млн руб. подчеркивает значимость логистического сегмента в экономике области. Несмотря на отсутствие публичных данных по сектору здравоохранения и социальных услуг из-за конфиденциальности, известно, что и этот сектор вносит важный вклад в экономику. В целом, представленные данные отражают динамичное развитие малого бизнеса в Воронежской области и подчеркивают его значимость для экономического роста региона.

В заключение, исследование, посвященное влиянию государственных мер поддержки малого и среднего предпринимательства на примере Воронежской области в условиях санкционного давления, раскрывает комплексный и многогранный характер взаимодействия между государственной политикой и предпринимательской сферой. В условиях санкций, введенных против России в 2022 и 2023 гг., региональные власти Воронежской области смогли адаптировать и разработать эффективные программы поддержки, направленные на стимулирование и поддержание малого и среднего бизнеса. Особенно значимыми оказались меры, касающиеся финансовой поддержки, обучения и консультационных услуг, которые помогли местным предпринимателям адаптироваться к новым экономическим условиям.

Анализ экономических показателей деятельности малых предприятий области за указанный период показывает положительную динамику в ключевых отраслях, включая сельское хозяйство, обрабатывающие производства, строительство, торговлю, транспорт и складирование. Это свидетельствует о том, что применяемые меры поддержки не только помогли смягчить негативное влияние санкционного давления, но и способствовали развитию и диверсификации местной экономики.

Исследование также выявило потребность в дальнейшем анализе и оценке эффективности государственных программ поддержки, учитывая меняющиеся

экономические и политические условия. Важно продолжить мониторинг и адаптацию этих программ, чтобы обеспечить устойчивый рост и развитие малого и среднего предпринимательства как ключевого фактора экономической стабильности и процветания региона.

Список литературы

1. АНО «Центр поддержки предпринимательства Воронежской области». URL: <https://moibiz36.ru/organisations/cppvo/>.
2. ВТО оценила влияние санкций против России на мировую экономику. URL: <https://www.rbc.ru/economics/12/09/2023/650047f39a7947bbca68129d>.
3. Государственная программа Воронежской области «Развитие предпринимательства и торговли». URL: <https://moibiz36.ru/mery-podderzhki-predprinimatelstva/programmy-gosudarstvennoj-podderzhki-gosudarstvennaya-programma-voronezhskoj-oblasti-razvitie-predprinimatelstva-i-torgovli/>.
4. Леонова В. В., Фокина О. М., Шахворостов Г. И. Определение механизмов и инструментов системы поддержки предпринимательства в Воронежской области // Актуальные проблемы профессионального образования: цели, задачи и перспективы развития. 2022. С. 191–198.
5. Предпринимательство. Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики по Воронежской области. URL: <https://36.rosstat.gov.ru/folder/32554>.
6. Региональный фонд развития промышленности Воронежской области. URL: <https://rfrp36.ru/>.
7. Товарооборот России и Китая в 2022 году вырос на 29,3 %. URL: <https://tass.ru/ekonomika/16791461>.

Валуева К. Л.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Целиков А. А.,

*преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

Федеральная таможенная служба (в соответствии со ст. 71 Конституции Российской Федерации) является федеральным органом исполнительной власти, выполняющим общегосударственную функцию таможенного регулирования в сфере внешнеэкономической деятельности и осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию, контролю и надзору в области таможенного дела.

Таможенные органы – это уполномоченные государственные органы, ответственные за контроль и регулирование перемещения товаров через границу. Они являются ключевым элементом таможенной системы страны. Таможенными органами в Российской Федерации являются: федеральный орган исполнительной власти, который имеет полномочия в сфере таможенного дела; региональные таможенные управления, ответственные за осуществление таможенного контроля на территориях различных регионов; таможи, расположенные на границе страны или на ключевых транспортных маршрутах; таможенные посты, которые обеспечивают контроль за перемещением товаров на внутренних участках таможенной территории [4].

Деятельность таможенных органов России регулируется рядом нормативных актов, которые определяют их полномочия и задачи:

1. Международные договоры. Россия является участником ряда международных договоров, которые регулируют вопросы таможенной деятельности. К таким договорам относятся, например, договоры о таможенной валюте и договоры о взаимной помощи и сотрудничестве в таможенных вопросах между государствами [3].

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС). Целью договора является установление норм и принципов для регулирования отношений и действий таможенных органов в сфере перемещения товаров на территории определенных государств, которые ратифицируют этот кодекс.

¹ © Валуева К. Л., 2024.

Договор направлен на обеспечение согласованной работы всех пунктов таможенного администрирования в соответствии с общими правилами, одинаковыми процедурами взимания платежей, а также методами взаимодействия между участниками торговли и органами государственной власти.

3. Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» направлен на защиту экономической безопасности России и регулирование таможенных процедур в стране. Он устанавливает особенности таможенного регулирования, связанные с уплатой различных видов таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, а также правила импорта и экспорта товаров в Россию. Закон также определяет процедуры и требования, касающиеся прохождения таможенного контроля.

4. Постановления Правительства Российской Федерации. Данные постановления определяют процедуру взимания и распределения таможенных платежей, правила оформления таможенной декларации, перечень запрещенных и ограниченных товаров и прочие аспекты таможенной деятельности.

5. Регламент Федеральной таможенной службы. Он представляет собой набор правил и инструкций, установленных для регулирования деятельности таможенной службы федеральными органами. Этот документ определяет порядок осуществления таможенного контроля и таможенных процедур, а также правила взаимодействия субъектов внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы России играют важную роль в обеспечении экономической безопасности страны. Они выполняют следующие задачи:

1. Контроль за перемещением товаров.

Таможенный контроль представляет собой набор действий, выполняемых таможенными органами для проверки и регулирования перемещения товаров через границу. Это необходимо с целью обеспечения безопасности государства, защиты экономических интересов и соблюдения торговых правил. Таможенные органы осуществляют контроль, который включает проверку документов, оплату таможенных платежей и уплату налогов на ввоз и вывоз товаров [1].

Таможенный контроль помогает защитить рынок от неконтролируемого вывоза и ввоза товаров, обеспечивает соблюдение таможенных правил и законодательства.

Из официальной статистики за 2022 г. следует, что по ст. 194 Уголовного кодекса Российской Федерации таможенными органами было возбуждено 335 уголовных дел за уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организаций и физических лиц за перемещение товаров через таможенную границу.

2. Борьба с контрабандой и незаконным перемещением товаров.

Таможенные органы ведут активную работу по выявлению и пресечению контрабанды и незаконного перемещения товаров через границу. Для эффективного пресечения контрабанды и незаконного перемещения товаров таможенные органы проводят рейды и досмотры на территории таможенных точек и мест перемещения товаров. Также таможенные органы имеют возможность

осуществлять проверку товаров, автотранспорта и соответствующей документации, связанной с перевозкой товаров через границу.

На официальном сайте Федеральной таможенной службы представлена статистика, согласно которой с 1 января по 31 декабря 2022 г. таможенными органами Российской Федерации было выявлено более 1 200 фактов незаконного провоза наркотических средств, психотропных и сильнодействующих веществ, их прекурсоров через государственную границу Российской Федерации, а также из незаконного оборота было изъято более 19 000 кг контролируемых веществ.

3. Защита экономических интересов страны.

Таможенные органы имеют существенное значение в защите экономических интересов Российской Федерации. Они осуществляют контроль за перемещением товаров через границу и применяют ограничения на импорт и экспорт определенных товаров, пресекают нелегальный ввоз товаров, который может конкурировать с отечественными производителями и наносить ущерб их бизнесу. Эти меры могут быть использованы для установления равноправных условий конкуренции на рынке и поддержки отечественных производителей.

В целях повышения устойчивости экономики, а также для поддержки отечественной экономики и производства Правительство Российской Федерации продлило квоты на вывоз из нашей страны минеральных удобрений до 30 ноября 2023 г., определило перечень ранее ввезенных в Россию из-за рубежа товаров и оборудования, которые временно запрещается вывозить из страны до конца 2023 г., а также временно ограничило вывоз из России некоторых видов лесоматериалов до конца 2023 г.

4. Сотрудничество с другими таможенными органами.

Таможенные органы России активно сотрудничают с таможенными органами других стран для борьбы с трансграничными преступлениями, контрабандой и незаконным перемещением товаров. Такое сотрудничество позволяет обмениваться информацией, координировать действия и совместно пресекать незаконные действия на границах. Таможенное сотрудничество не только помогает бороться с незаконными действиями, но также способствует снижению потерь от контрабанды и развитию легальной торговли [2].

Российская Федерация активно развивает таможенное сотрудничество со странами – членами БРИКС. В ходе встреч руководителей таможенных служб этих стран обсуждаются перспективы правоохранительной деятельности и модернизации пунктов пропуска на границах с Россией, а также основные приоритеты таможенного сотрудничества на предстоящие годы.

Деятельность таможенных органов по обеспечению экономической безопасности России имеет важное значение для защиты национальной экономики и поддержания справедливой торговли. Таможенные органы действуют в соответствии с законодательством России и международными договорами, защищая экономическую безопасность страны и обеспечивая справедливые условия конкуренции на рынке.

Список литературы

1. Гольцяпина И. Ю., Ноздрачева М. С. Понятие таможенного контроля в системе государственного контроля // Инновационная экономика и общество. 2022. № 1 (35). С. 9–15.
2. Лемешко А. В. Формы международного сотрудничества таможенных органов // Синергия Наук. 2019. № 39. С. 49–56.
3. Тимофеева И. В., Сனிгищенко Е. Ф. К вопросу правового регулирования таможенной деятельности в Российской Федерации // Закон. Право. Государство. 2021. № 3 (31). С. 165–172.
4. Тимохин А. Ю., Дорожкина Т. В. Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов в области валютного контроля // Тенденции развития науки и образования. 2019. № 50-5. С. 70–73.

Верецагина Д. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Михеева М. В.,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук*

ВЛИЯНИЕ ВВЕДЕННЫХ САНКЦИЙ НА ВНЕШНИЕ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ОТНОШЕНИЯ РОССИИ

Экономика Российской Федерации была подвержена внешнему санкционному давлению, которое оказало на ее состояние весомое влияние. Такие изменения послужили большим толчком для развития собственного производства в стране, изменения традиционно сложившейся структуры экономики страны, которые, однако, все еще имеют явные признаки неопределенности и нестабильности. Контрагенты, которые ограничили экономические отношения с Россией, возлагали на себя почти половину внешней торговли, такие как Евросоюз, который приходился партнером для России с долей в 38 % всего товарооборота.

Санкции – это инструмент воздействия, в данном случае на экономику государства. Введение ограничения, в виде санкций, позволяют определить уровень подготовки страны к возникшим внешним экономическим угрозам. Результат данного явления может предполагать в себе два исхода:

1. Потерпеть крах и прийти к глобальному кризису.

Стабильными, самостоятельными шагами поднять экономику страны на уверенный уровень.

2. Второй исход события звучит весьма позитивно, однако он заключает в себе огромную работу и преследование государством общей единой цели.

Отечественная экономика столкнулась с определенным количеством проблем, которые были способны привести страну к критическому положению. Но проявление стимула преодолеть трудности собственными силами и умение пользоваться отечественным багажом знаний, накопленными ресурсами позволило государству наверстать утерянные позиции, выйти на мировой рынок, результативно развить сельское хозяйство и разработать Программы Правительства по импортозамещению и много другое.

Можно выделить сферы, подверженные введенным санкционным ограничениям в России (*рис. 1*).

¹ © Верецагина Д. А., 2024.

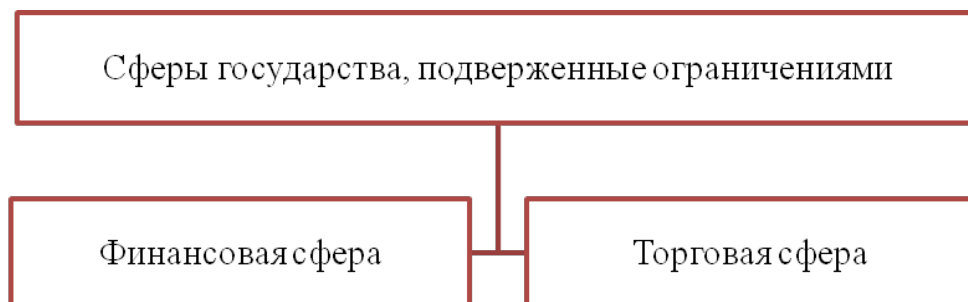


Рис. 1. Сферы государства, подверженные введенным ограничениям

Сущность торговых ограничений заключается в прекращении поставки импортных товаров от контрагентов недружественных стран в Россию, и запрет на вывоз отечественной готовой продукции и сырья за рубеж. Это отражается на внешней торговле, которая как результат, показывает снижение национального дохода и невозможность закупа на мировом рынке необходимых товаров.

Вторая группа ограничений запрещает проведение определенных финансовых операций при расчетах с контрагентом недружественного государства.

Выделим распространенные причины введения экономических санкций:

- проявление власти и силы;
- обеспечение ликвидации возможных проблем;
- достижение политических целей.

Рассматривая причины возникновения ограничений, следует обратить внимание на крайний пункт – преследование политических целей. Этот факт позволяет объяснить смысл предпринятых действий странами запада. Обозначим список недружественных стран: США, страны Европейского Союза, Канада, Монако, Великобритания, Норвегия, Украина, Швейцария и еще ряд государств, потерпевших серьезные изменения во взаимоотношениях с Россией.

Под угрозу потери стабильности попала макроэкономика страны. Последствия изменений взаимоотношений с постоянными контрагентами заключаются в изменении торгового баланса, от которого пострадали и страны Европы.

Числовой показатель импорта в Российской Федерации снизился на 20 % (рис. 2) на отчетный период по сравнению с проведенной аналогией 2021–2022 г. Однако показатель экспорта отмечает рост объема вывоза готовой продукции и сырья на 38 %. На сегодняшний день Россия располагается на пятой строчке в мире по последнему отмеченному показателю с долей на рынке – экспорту, уступая Китаю на 14,2 %, США на 7,6 %, Германии на 7,1 % и Нидерландам на 3,2 %.

Следует отметить, что показатель экспорта отличается более медленной адаптацией к введенным ограничениям. Выстраивания новых стабильных экономических отношений с контрагентами и поиск возможностей по транспортировке товара занимает немалое количество времени. Изменения в структуре российского экспорта отражались в поставке минерального топлива, нефти, продуктов их перегонки. Именно они позволили повысить показатель экспорта на 42,8 %. Поставки удобрений из России увеличились на 54,3 %, а продовольственных товаров на 14,8 %. Наблюдалось и снижение экспорта черных металлов на 15,2 %, драгоценных и полудрагоценных камней на 41,4 %.

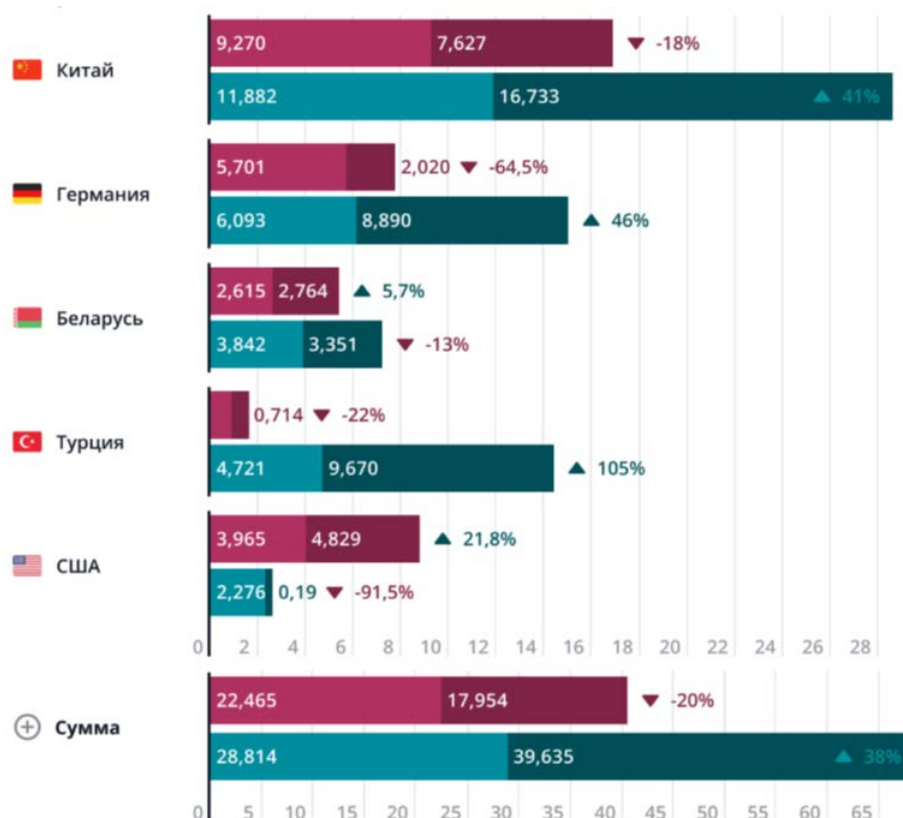


Рис. 2. Снижение объема экспорта в Российскую Федерацию крупнейшими контрагентами на 20 %

Введение экономических ограничений играют и позитивную роль для государства, они позволили увеличить доход от поставки сырья – нефти и газа и интенсивно развивать собственное производство. Продажа топливно-энергетических ресурсов приносит России высокий показатель экспортной выручки. Сравнивая числовой показатель с прошлым аналогичным периодом 2022 г. – 2,730 трлн руб., выручка нового года составила 4,630 трлн руб.

Что касается импорта товаров в Российской Федерации, то его объем снижался до 52 %, но смог восстановить позиции, повысив уровень показателя до 40 %. Наиболее весомый удар взяли на себя отрасли промежуточного потребления. Главной трудностью для организации является препятствие в химическом производстве, деревообработке и т. д. Так же как отражение вышеупомянутой отрасли непростая задача транслируется и конечные отрасли (машиностроение и т. п.), которые являются потребителями промежуточной отрасли. Усложнение транспортировки импортного товара привели к серьезным проблемам в области фармацевтики. Имела проблема и отказов поставок в Россию необходимых строительных материалов, сырья и запчастей к оборудованию и транспорту.

Однако наблюдался, как результат рассмотренного явления, профицит внешней торговли, который подразумевает под собой соотношение импорта и экспорта страны. Его значение увеличилось почти в три раза (до 159 млрд долл., аналогия прошлого года с 40 млрд долл.). Таким образом, можно отметить, что введенные санкции имеют взаимно негативный и позитивный результат для всех участников экономических отношений, важным моментом

которого является осторожность не потерять собственные экономические преимущества.

Список литературы

1. Атурин В. В. Антироссийские экономические санкции и проблемы импортозамещения в условиях современной международной конкуренции // Вестник Евразийской науки. 2019. № 2. URL: <https://esj.today/PDF/40ECVN219.pdf>.
2. Бударина Н. А., Ненадышина Т. С. Внешняя торговля России: тенденции и перспективы развития // Российский внешнеэкономический вестник. 2022. № 6. С. 7–24.
3. Ушкалова Д. И. Внешняя торговля России в условиях санкционного давления // Журнал Новой экономической ассоциации. 2022. № 3 (55). С. 218–226.
4. Платежный баланс Российской Федерации // Информационно-аналитический комментарий. 2022. № 3 (12). URL: http://www.cbr.ru/collection/collection/file/43419/balance_of_payments_2022-3_12.pdf.
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // Внешняя торговля. URL: <https://rosstat.gov.ru>.

Войтухова А. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Чернецова Ю. А.,

*доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета*

*МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИМУЩЕСТВА, ПОХИЩЕННОГО В ПРОЦЕССЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Предприятие в процессе осуществления своей деятельности может сталкиваться с определенными проблемами, к ним могут относиться ошибки и нарушения в ведении бухгалтерского учета, недостаток квалифицированных сотрудников, неэффективность производственных процессов, а также хищение имущества организации. Вследствие появления последней предприятие может столкнуться со снижением объема выпуска продукции, потерять покупателей, заказчиков и поставщиков, лишиться части прибыли с продаж, а порой и потерпеть убытки. Имущество на предприятии обычно представлено следующими объектами: основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, прочие запасы, денежные средства и прочие финансовые активы [5].

Хищения на предприятии совершаются, как правило, сотрудниками, которые имеют доступ к товарно-материальным ценностям организации, похищаемым чаще всего. Однако, украденным может оказаться и основное средство, например оборудование, которое в настоящее время не используется в производственной деятельности, но его продажа не запланирована организацией. Хищение (воровство) на предприятии, требует активного противодействия со стороны руководителя организации и сотрудников правоохранительных органов.

Оставление без внимания преступлений, связанных с хищением имущества, может привести к отрицательным последствиям для экономического состояния предприятия, его конкурентоспособности и устойчивости на рынке. Для того, чтобы сохранить стабильность деятельности организации и не потерять часть прибыли, факты хищения необходимо своевременно выявлять и пресекать. Незаменимым и, зачастую, единственным способом выявления хищения имущества является проведение инвентаризация.

Инвентаризация – проверка фактического наличия, качественного состояния и комплектности имущества, также сличение их с учетными данными хозяйствующего субъекта [4]. О возможном факте хищения имущества на предприятии свидетельствует недостача – как результат проведенной инвентаризации. После

¹ © Войтухова А. А., 2024.

ее выявления необходимо четко определить сумму причиненного ущерба и виновное лицо. Недостающие и испорченные товарно-материальные ценности сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц при подтверждении их вины [3]. При этом могут иметь место следующие сложившиеся ситуации:

- материально-ответственное лицо умышленно похитило вверенное ему имущество и надеется избежать наказания;
- кладовщик, принимая материальные ценности на склад недобросовестно отнесся к выполнению своих обязанностей и должным образом не принял ценности, поступившие на склад, не проверил соответствия фактического объема поступления данным, отраженным в первичных документах;
- имущество было похищено иным лицом, у которого ввиду определенных обстоятельств появился к нему доступ, и он воспользовался этим в корыстных целях.

Обнаруженную в результате проведения инвентаризации недостачу имущества, образовавшуюся вследствие его хищения, необходимо отразить в бухгалтерском учете организации. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в том отчетном периоде, в которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация [1]. Для отражения недостач в бухгалтерском учете используется счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». При этом, в случае выявления недостачи делается запись по дебету счета 94 и кредиту похищенных ценностей (т. е. счетов 01, 10, 43, 41, 50). Запись по кредиту будет зависеть от конкретного объекта имущества, недостача которого была обнаружена. Так, в случае выявления недостачи в бухгалтерском учете будут сделаны записи, представленные в *табл. 1*.

Таблица 1

**Бухгалтерские записи, отражающие недостачу,
выявленную по причине хищения имущества**

Журнал фактов хозяйственной жизни				
№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	В результате инвентаризация выявлена недостача основных средств	94	01	ИНВ-1, ИНВ-18
2	В результате инвентаризации выявлена недостача материалов	94	10	ИНВ-3, ИНВ-19
3	В результате инвентаризации выявлена недостача готовой продукции	94	43	ИНВ-3, ИНВ-19
4	В результате инвентаризации выявлена недостача товаров	94	41	ИНВ-3, ИНВ-19
5	В результате инвентаризации выявлена недостача денежных средств в кассе	94	50	ИНВ-15

В случае, когда виновный добровольно согласился возместить ущерб, руководитель организации, как правило, не обращается в правоохранительные органы. Если похититель отрицает свою причастность к содеянному и отказывается возмещать причиненный вред, сумма хищения может быть взыскана с виновного лица [2]. В этом случае собственник предприятия обращается в следственные органы с соответствующим заявлением. В результате рассмотрения дела в суде виновным признается либо сотрудник организации, при этом в бухгалтерском учете делается запись по дебету счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», либо лицо, не являющееся работником предприятия, чему сопутствует запись по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». При этом указанные счета будут находиться в корреспонденции со счетом 94. Если же виновное лицо не установлено, недостача списывается в счет прочих расходов предприятия. Так, в бухгалтерском учете организации будут сделаны записи, представленные в *табл. 2*.

Таблица 2

**Бухгалтерские записи, отражающие списание недостачи,
выявленной по причине хищения имущества**

Журнал фактов хозяйственной жизни				
№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
1	По выявленному факту хищения имущества отражена задолженность виновного сотрудника организации по возмещению ущерба	73.2	94	ИНВ-26
2	По выявленному факту хищения имущества отражена задолженность виновного лица, не являющегося сотрудником организации	76.2	94	ИНВ-26
3	По выявленному факту хищения имущества виновное лицо не установлено	91.2	94	ИНВ-26

Следует отметить, что недостающее имущество списывается на счет 94 по балансовой стоимости. Сумма же, подлежащая взысканию с виновного лица, определяется судом, как правило, исходя из его продажной стоимости. Поэтому при возмещении виновником ущерба, причиненного организации, образуется положительная разница между продажной и балансовой стоимостью имущества, относящаяся на прочие доходы организации. При этом в бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи (*табл. 3*).

**Бухгалтерские записи, производимые бухгалтером после отражения
задолженности виновного лица по возмещению ущерба**

Журнал фактов хозяйственной жизни				
	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Отражена разница между размером причиненного вреда и суммой, подлежащей взысканию с виновного лица	73.2 76	98.4	Бухгалтерская справка
	Виновное лицо возместило причиненный организации ущерб	51	73.2 76	Выписка банка с расчетного счета
	Положительная разница между суммой, внесенной виновным лицом по возмещению вреда, и выявленной недостачи признана прочим доходом организации	98.4	91.1	Бухгалтерская справка

Необходимо иметь в виду, что в случае выявления факта кражи имущества на предприятии налог на добавленную стоимость, который был принят к вычету, подлежит восстановлению, так как в соответствии со ст. 171 Налогового кодекса Российской Федерации у организации отсутствуют основания для принятия его к вычету. НДС, подлежащий уплате в бюджет, включается в сумму, взыскиваемую с виновного лица. Если налог на добавленную стоимость еще не был принят к вычету, то запись по его восстановлению минует. Таким образом, в бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие записи (табл. 4).

Таблица 4

**Особенности отражения в бухгалтерском учете операций по НДС
в случае выявления факта хищения имущества в организации**

Журнал фактов хозяйственной жизни				
	Содержание операции	Дебет	Кредит	Первичный документ
	Восстановлен предъявленный к вычету налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет	68	19	Счет-фактура, ИНВ-26
	Восстановленный НДС включен в сумму ущерба, причиненного организации в результате хищения имущества	94	19	Счет-фактура, ИНВ-26
	Налог на добавленную стоимость, восстановленный вследствие хищения имущества организации, уплачен в бюджет	68	51	Выписка банка с расчетного счета

Рассмотрим ведение бухгалтерского учета похищенного имущества в организации на следующем практическом примере:

В организации ООО «Движение», основной деятельностью которой является перепродажа товаров, в результате проведения инвентаризации была выявлена недостача товаров общей стоимостью 5 000 руб., а также недостача основного средства первоначальной стоимостью 50 000 руб. Сумма накопленной амортизации 3 000 руб. НДС по приобретенному основному средству и товарам был принят организацией к вычету. Собственник предприятия обратился в правоохранительные органы с заявлением о факте хищения имущества предприятия. В результате суд принял решение взыскать ущерб, причиненный организации, в полном объеме с лица, признанного виновным в хищении основного средства и товаров, являющегося сотрудником организации. Сумма причиненного ущерба была определена в соответствии с продажной стоимостью основного средства и фактической себестоимостью товаров и составила 65 000 руб. В бухгалтерском учете ООО «Движение» будут сделаны следующие записи (табл. 5).

Таблица 5

Журнал фактов хозяйственной жизни ООО «Движение»

	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сум- ма	Первичный документ
	Отражено выбытие основного средства, недостача которого была выявлена	01.В	01	50 000	ОС-4
	Списана сумма накопленной амортизации выбывшего основного средства	02	01.В	3 000	ОС-4
	Отражена недостача основного средства, выявленная в результате инвентаризации	94	01.В	47 000	ИНВ-18
	Отражена недостача товаров, выявленная в результате инвентаризации	94	41	5 000	ИНВ-19
	Восстановлен НДС по основному средству, недостача которого выявлена	68	19.1	9 400	Счет-фактура, ИНВ-26
	Восстановлен НДС по похищенным товарам	68	19.3	1 000	Счет-фактура, ИНВ-26
	Отражена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет по похищенному основному средству	94	19.1	9 400	Счет-фактура, ИНВ-26
	Отражена сумма, подлежащая уплате в бюджет, по похищенным товарам	94	19.3	1 000	Счет-фактура, ИНВ-26

	Отражена задолженность работника в размере фактического причиненного ущерба	73.2	94	62 400	ИНВ-26
0	Отражена разница между суммой, подлежащей взысканию с работника, и размером причиненного ущерба	73.2	98.4	2 600	ИНВ-26
1	Работников внесена сумма, подлежащая взысканию в соответствии с судебным решением	51	73.2	65 000	Выписка банка с расчетного счета
2	Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного сотрудника, и размером нанесенного ущерба отнесена к прочим доходам организации	98.4	91.1	2 600	Бухгалтерская справка

Таким образом, хищение имущества в организации выявляется путем проведения инвентаризации. При этом, для отражения в бухгалтерском учете суммы ущерба, причиненного похитителем, используется счет 94. Стоимость похищенного имущества организация может взыскать с виновного лица через суд. При этом, в случае превышения взыскиваемой суммы над размером причиненного вреда образуется положительная разница, которая становится прочим доходом организации. Для отражения задолженности виновного лица применяются счета 73 (если им является сотрудник организации) и счет 76 (если имущество было похищено иным лицом). При выявлении хищения необходимо иметь в виду, что НДС по похищенному имуществу, который был принят организацией к вычету, подлежит восстановлению и уплате в бюджет. На примере ООО «Движение» представлен бухгалтерский учет похищенного имущества в организации. В целях сохранения устойчивости, конкурентоспособности, экономического роста, развития и эффективности деятельности предприятия необходимо осуществлять контроль за сохранностью его имущества и своевременно пресекать факты хищения. Для этого рекомендуется проводить на предприятии внеплановые инвентаризации, осуществлять контроль за деятельностью материально-ответственных лиц, тщательно подбирать персонал и мотивировать работников добросовестно выполнять свои должностные обязанности. Кроме того, в случае выявления фактов хищений (воровства) в организации не следует ограничиваться лишь увольнением сотрудника, не обращая при этом в правоохранительные органы, ведь каждый работник, имея в виду отрицательные последствия для виновников в виде понесенного наказания, должен четко осознавать степень своей ответственности за причиненный предприятию ущерб.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2011. № 50. Ст. 7344.

2. Горятнина Е. А. Инвентаризация: порядок проведения и ее результаты в организации // Мировая наука. 2021. № 11 (56). С. 46–49.
3. Магомедова М. Г. Порядок проведения инвентаризации // Экономика и социум. 2021. № 4 (83). Ч. 2. С. 126–129.
4. Слизкая В. П., Толкачева О. П., Грачева А. В. Теория бухгалтерского учета (в схемах и таблицах) : учебное наглядное пособие. СПб. : Санкт-Петербургский университет МВД России, 2021.
5. Шахмарданова З. И., Батырмурзаева З. М. Возмещение ущерба при инвентаризации // Мировая наука. 2020. №4 (37). С. 517–519.

Горбачев В. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Купрещенко Н. П.,

профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

доктор экономических наук, профессор

ВЛИЯНИЕ БЕЗРАБОТИЦЫ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В 2023 г. уровень безработицы в России очень низкий. Летом 2023 г. ее уровень составил около 3 %, тогда как в самом начале 2022 г. он составлял 4,4 %. Такой низкий уровень безработицы объясняется большим предложением рабочих мест, чем спросом. Но это не значит, что проблем сегодня, связанных с безработицей, не существует. Одна из них – это кадровый голод: к началу третьего квартала 2023 г. 42 % компаний испытывали нехватку среди профессиональных кадров, а в современных условиях особенно важными оказываются проблемы решения недостатков кадров в сфере ОПК [1].

Кадровый голод – одна из сторон безработицы, существующая в рамках современных условий: получается, что ее низкий уровень еще не значит, что отсутствуют проблемы с занятостью населения, но этот уровень сегодня свидетельствует о том, что многие находят себе работу, однако часто – не в соответствии со своими компетенциями, иначе проблема кадрового голода находила бы свое решение. Соответственно, при недостаточности квалифицированных кадров труднее развивать сферы функционирования государства – экономическую, промышленную, ИТ и др., что и является одной из современных экономических проблем, так или иначе связанных с безработицей. Иными словами, низкий уровень безработицы может оказаться тревожным сигналом.

При нормальных условиях развития экономики, а не при таких стрессовых, как сегодня, низкий уровень безработицы обычно означает, что люди, увольняясь с одного места работы, ищут другую, лучшую, а фирмы, в свою очередь, нанимают не первые попавшиеся кадры, а сотрудников наиболее профессиональных.

Сегодня также существует и рост зарплат, но он связан с дефицитом кадров, а не со стремлением увеличить конкуренцию на одно рабочее место [2].

Фактически, в современных условиях, при которых развивается Россия, следует говорить об экономических рисках при низкой безработице. Однако, существуют еще нюансы, определенным образом отображающие современную безработицу в России. Безработица не отражает воздействия мобилизации и СВО

¹ © Горбачев В. А., 2024.

в целом на рынок труда: человек, который служит в армии – по контракту или по призыву, – считается занятым. Но и этот фактор показывает, что один из главных экономических рисков сегодня – это кадровый голод, ведь те, кто служат сегодня в армии, на данный момент, не находятся на своем рабочем месте [3].

Итак, главным экономическим риском сегодня, в условиях показателей низкой безработицы, является кадровый голод, который является серьезным барьером для расширения производства. Вместе с тем наблюдается рост потребительского роста, растет и кредитование. Увеличение спроса оказывает давление на инфляцию, что и оказывается существенным риском, особенно в современных условиях, когда государство многие силы направляет на борьбу с инфляционными издержками.

Инфляционные угрозы объясняются еще и тем, что компании ведут сегодня борьбу за кадры, а поэтому увеличивают издержки на оплату их труда. Эти издержки добавляются к ограничениям, которые компании терпят из-за сегодняшних санкций. И все это влияет на удорожание продукции. Сама же эта продукция важна не только для обычного потребителя, ее часть важна и для проведения СВО, для налаживания производства внутри страны и т. п.

Более остро дефицит кадров проявляется в регионах России: многие компетентные сотрудники разных организаций переезжают в большие города, в которых находятся крупные фирмы. Это случается из-за увеличения спроса на профессиональные кадры. Из-за этого, итак, в условиях кадрового дефицита, в провинциях функционирование предприятий еще больше осложняется.

В итоге, при существовании низкой безработицы, существуют экономические риски, связанные с дефицитом кадров, с недостатком молодых сотрудников, с рассчитыванием перспектив производства и функционирования разных предприятий.

Список литературы

1. Как рекордно низкая безработица повлияла на экономику. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2023/09/07/993851-kak-rekordno-nizkaya-bez-rabotitsa-povliyala-na-ekonomiku>.
2. Обратная сторона занятости. URL: <https://www.rbc.ru/newspaper/2023/06/05/647998c29a794763978930a6>.
3. Эксперты назвали риски рекордно низкой безработицы для экономики России. URL: <https://www.rbc.ru/economics/03/06/2023/647998c29a794763978930a6?from=copy>.

Гордеев К. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Бобошко Н. М.,

*профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

доктор экономических наук, профессор

К ВОПРОСУ О РАЗВИТИИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ ИНСТРУМЕНТА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

На современном этапе развития субъекты хозяйственной деятельности сталкиваются с существенной проблемой – необходимостью совершенствования методов оценки состояния окружающей среды, на которую названными субъектами оказывается воздействие в процессе осуществления ими своей деятельности. С течением времени экологический контроль становится все более оправданным с экономической точки зрения, что, в свою очередь, стимулирует повышение интереса к экологическому аудиту со стороны государства и частных компаний [1].

Основной целью экологического аудита является оценка соблюдения хозяйствующим субъектом нормативных правовых актов в области охраны окружающей среды в целях обеспечения устойчивого и экологически безопасного развития организаций, а также минимизации негативного воздействия на окружающую среду. Помимо этого, экологический аудит способствует не только стимулированию экономического роста, но и интеграции России в мировую экономику и увеличению конкурентоспособности отечественных компаний на глобальной арене [3].

Пресечение преступлений экономической и коррупционной направленности в значительной степени возложено на органы внутренних дел Российской Федерации, в частности на подразделения экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (ЭБ и ПК). Одним из приоритетных направлений деятельности подразделений ЭБ и ПК является противодействие противоправной деятельности, наносящей вред экологии, в частности речь идет о незаконной рубке леса, организации свалок, сбросам отходов и тому подобного. В этой связи для сотрудников названных правоохранительных органов вопрос использования методов и способов экологического аудита будет являться весьма актуальным.

¹ © Гордеев К. А., 2024.

Усиление санкционного давления на российскую экономику оказало существенное влияние на условия осуществления хозяйственной деятельности, в частности и в тех сферах, деятельность которых неразрывно связана с использованием природных ресурсов или же нанесением ущерба окружающей среде [5]. Действительно, в случае принятия в России экологических стандартов, сопоставимых по своей «строгости» с аналогичными стандартами западных стран, большинство организаций рассматриваемой категории, которые и без того в последнее время перенесли немало испытаний, понесут еще более существенные расходы в связи с необходимостью адаптации под вновь введенные стандарты. Настоящий тезис свидетельствует о том, что политика государства в области регулирования экологического аудита выступает в роли одного из инструментов обеспечения экономической безопасности России, поскольку путем введения, отмены или корректировки экологических норм государство может в существенной мере повлиять на ключевые показатели социального – экономического развития, тем самым обеспечив соответствующий уровень защищенности национальной экономики.

Ключевым вопросом в разрешении практически любой проблемы является наличие кадров, имеющих необходимую квалификацию. Экологический аудит представляет собой высокоинтеллектуальную деятельность, требующую от субъекта контроля существенных познаний не только в сфере экологии, но и в сфере экономики, а также в частных случаях специальных познаний в конкретной отрасли, будь то машиностроение, либо добыча полезных ископаемых [4]. В этой связи возрастает необходимость подготовки специалистов по выявлению и раскрытию преступлений в сфере окружающей среды, в частности в профильных учебных заведениях МВД России.

На данный момент в ряде учебных заведений МВД России осуществляется профессионально – ориентированная подготовка сотрудников для подразделений ЭБ и ПК. Однако, несмотря на тенденцию популяризации в России экологического аудита, в вузах МВД России данная дисциплина до сих пор не получила должного внимания. Сложно однозначно назвать причины данного явления, но наиболее объективной можно считать отсутствие непосредственно в образовательной системе МВД России наработанных методик обучения по рассматриваемой дисциплине.

Одним из вариантов разрешения данной проблемы является установление партнерских отношений между учебными организациями в вопросе подготовки специалистов в сфере экологического аудита. Так, для решения рассматриваемой проблемы предлагается наладить партнерские отношения между учебными заведениями МВД России и ведущими в вопросах развития экологического аудита высшими учебными заведениями страны, такими как, например, Высшая школа государственного аудита Московского государственного университета им. М.В. Ломоносова, Российским государственным университетом нефти и газа им. И.М. Губкина.

Говоря о направлениях развития экологического аудита в Российской Федерации, нельзя оставить без внимания наиболее значимую отличительную черту России – размеры ее территории. Для каждого отдельного субъекта России присущи

определенные особенности, обусловленные ее географическим положением, промышленной нагрузкой, численностью населения и рядом иных факторов [2].

Для решения проблемы экологического аудита на региональном уровне выдвигаются следующие предложения. Так, предлагается ввести рейтинговую систему экологической оценки муниципальных образований в России, аналогичную индексу качества городской среды, формируемому Министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации. В индекс должны быть включены оценка экологических параметров, сбор данных, формирование рейтинга и публичное предоставление данных. Рейтинг позволит сравнивать экологическую эффективность различных муниципалитетов, стимулируя улучшение экологических показателей и повышение общей экологической безопасности в России. Устанавливаемые целевые показатели должны подвергаться корректировке при возможных изменениях во внешней среде. Важно отметить, что решение экономических проблем региона невозможно без одновременного учета и обеспечения его экологической безопасности [6].

Вышеуказанные меры в перспективе поспособствуют развитию экологического аудита в России, повышению качества подготовки специалистов и стимулируют обеспечение экологической безопасности, что в итоге способствует экономической безопасности Российской Федерации.

Список литературы

1. Базавлущая Л. М., Алексеева Л. П., Корнеев Д. Н. Экологический аудит : учебное пособие. Челябинск : Библиотека А. Миллера, 2022.
2. Бобошко В. И. Экологическая этика и предпринимательская деятельность // Природа и общество на рубеже нового тысячелетия. Глобализация и региональные экологические проблемы. 1999. С. 22–23.
3. Бобошко В. И., Дубинина Е. Е. Реализация государственной политики в области охраны окружающей среды через экологический аудит предприятий топливно-энергетического комплекса России // Аудиторские ведомости. 2020. № 2. С. 43–48.
4. Бобошко Н. М. Экологический налог в системе обеспечения экологической безопасности // Вопросы региональной экономики. 2018. № 4 (37). С. 121–126.
5. Бобошко Н. М. Экономическая безопасность предприятия в условиях кризисного развития // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2014. № 3. С. 17–21.
6. Шахова И. Ю., Онопук Е. Ю. Экономика региона: анализ региональных программ по экологической безопасности // Известия высших учебных заведений. Экономика, финансы и управление производством. 2022. № 1 (51). С. 121–130.

Димури́н Д. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Купре́щенко Н. П.,

профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

доктор экономических наук, профессор

ВЛИЯНИЕ МИГРАЦИИ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В условиях санкций и проведения СВО для экономики России сегодня существуют самые разные факторы риска, и один из них – это миграция. Миграция особенно резко проявляется во время мировых кризисов и конфликтов, из-за которых на тех или иных территориях существенно ухудшается качество жизни, поэтому людям приходится мигрировать в другие государства. Сегодня около 184 млн человек живут за пределами страны своего гражданства, причем около 20 % из них являются беженцами. Около 43 % живут в странах с низким и средним уровнем дохода [1]. Многие страны с любым уровнем дохода в настоящее время являются одновременно странами происхождения и назначения. Эти цифры свидетельствуют о большом количестве мигрантов и о высоком уровне экономических угроз, связанных с миграцией. Учитывая кризис, развернувшийся сегодня на территориях Палестины и Израиля, можно отметить, что процент мигрантов, скорее, возрастет. При этом число мигрантов может увеличиться не только из-за числа уезжающих с данных территорий, но и в целом – с Ближнего Востока.

Миграция для современной России несет следующие экономические риски.

Въезд мигрантов из других стран влияет на занятость и уровень заработной платы в различных секторах экономики. С въездом мигрантов увеличивается предложение рабочей силы. Сегодня, однако, в России складывается особая ситуация с низким уровнем безработицы, что связано с проведением СВО и мобилизацией. Из-за этого в России наблюдается дефицит кадров, а приток мигрантов данную проблему решить не может, поскольку мигранты не обладают должной квалификацией для устройства на многие места работы в промышленности, в экономическом секторе и т. д. Тем не менее, мигранты способны занять определенную трудовую нишу и вытеснить в ней часть трудоустроенных россиян.

В то же время существует зависимость трудовых процессов от иностранной рабочей силы в лице мигрантов, и эта зависимость как раз и способна про-

¹ © Димури́н Д. В., 2024.

явиться в тех сферах деятельности, в которых более всего заняты мигранты – строительство, продажи, ремонт дорог и т. д.

Миграция способствует и переносу капитала, это выражается в том, что мигранты, зарабатывая деньги в России, отправляют часть суммы себе на родину. В 2023 г. мигранты в страны ближнего зарубежья отправили из России 18,2 млрд долл. [4]. Многие мигранты приезжают в Россию именно для заработка. Следует также отметить, что во время кризиса доходы многих мигрантов падают, из-за того, что различные отрасли, предприятия приостанавливают свою деятельность или замедляют развитие. Падение доходов, в свою очередь, может влиять на увеличение преступности со стороны мигрантов. Многие мигранты как раз и заняты в нестабильных областях (строительстве и т. п.), где доходы рабочих кадров могут оказаться тесно связанными с экономическими рисками в государстве. Переводимые денежные суммы мигрантами на родину столь велики, что, в своей совокупности, они даже превышают суммы, выделяемые на помощь другим государствам. В прошлом году жители стран с низким и средним уровнем дохода получили от родственников, работающих за рубежом, 551 млрд долл. – на 4,7 % больше, чем годом ранее [4]. В пятерку стран, получающих самые крупные суммы переводов в сравнении с объемом их ВВП, входят Таджикистан и Кыргызстан.

Особую опасность может представлять незаконная миграция, которая несет в себе как экономические, так и другие угрозы для России. Любая волна миграции создает опасность роста преступности, а особенно, если в страну прибывают незаконные мигранты. Мигранты могут быть использованы третьей стороны для расшатывания ситуации в России, что потенциально несет и риски для экономики государства.

Важно отслеживать и географию расселения мигрантов по стране, чтобы не было превалирования мигрантов над местным населением на определенной территории. Примером может служить китайская экспансия на Дальнем Востоке, где еще в 1990-е гг. доля иностранной рабочей силы на предприятиях доходила до 80 %, что и является еще одним примером экономической угрозы в случае с мигрантами [3].

Благодаря нелегальным мигрантам активно развивается теневая экономика с теневыми рабочими местами, с теневыми зарплатами, со своими законами, с теневыми доходами, не подлежащими налогообложению, что наносит вред и экономике государства в целом. В условиях кризиса, при этом, важны налоговые поступления для государства, любое экономическое преступление в условиях санкций и СВО несет куда большие последствия. Для борьбы с теневой экономикой важно уменьшать роль тех факторов, которые способствуют ее развитию, иначе риски, с нею связанные, будут постоянно увеличиваться.

На наш взгляд, особенно опасными являются проблемы, связанные с ростом преступности по вине мигрантов. Эти проблемы несут многие угрозы социально-го, криминалистического и др. характера. Но они тесно связаны и с вопросами экономики. Снижение уровня жизни мигрантов, находящихся в России, уменьшение возможности их трудоустройства напрямую влияет на риски, связанные с ростом преступлений, в которых задействованными оказываются мигранты. Осенью

2023 г. в России увеличилось количество преступлений, субъектами которых оказались мигранты [5]. В этом эксперты усматривают попытку накалить ситуацию в России третьими странами благодаря использованию мигрантов, вызвать дестабилизацию в стране, которая, в том числе, должна привести и к ухудшению экономики. Аргументами данного суждения являются факты, показывающие нарочитость преступлений, совершаемых мигрантами, а также их действия, направленные против представителей правоохранительных органов.

Это волна преступлений обострила в обществе дискуссию о том, насколько необходимы мигранты для России. В связи с этим стоит объективно оценить ситуацию на российском рынке труда и новые обстоятельства, прежде всего – политические, складывающиеся вокруг трудовой миграции в основных странах-донорах трудовых ресурсов в Россию – государствах Центральной Азии. Тенденции, свидетельствующие о существенном влиянии сегодня мигрантов на развитие России, указывают на то, что мигранты могут оказаться серьезным фактором риска для экономического развития России и установления стабильности в стране. На фоне демографической ситуации это важный фактор, существование которого необходимо сегодня учитывать. По данным Росстата, ежегодное пополнение трудовых ресурсов России за счет вступающей в трудоспособный возраст молодежи сократилось на 40 % в период с 2000 по 2022 г. В результате происходит сокращение численности рабочей силы и ее старение: больше половины занятых – это лица старше 40 лет. По прогнозам, в ближайшее десятилетие потери в занятости могут составить 3–5 млн человек. Возрастет нагрузка пожилых людей на экономику: доля населения старше трудоспособного возраста уже превышает 25 %, т. е. каждый четвертый в стране является пенсионером [2]. В такой ситуации привлечение работников из других стран оказывается одним из методов решения проблемы рабочей силы. Вопрос наличия рабочей силы в России – это только одна из проблем, связанных с трудоустройством в стране и с развитием экономики. При этом, важнейшим вопросом остается вопрос о наличии квалифицированных кадров в современной России, когда часть специалистов ушли на СВО, а другая часть покинула страну.

Нельзя видеть в мигрантах одну только угрозу. Их недостаточное количество тоже негативно влияет на экономику, а это значит, что нужно грамотно контролировать потоки мигрантов и правильно их распределять по территории страны. Например, часть рабочей силы в сельскохозяйственной сфере составляют трудовые мигранты из стран Центральной Азии и Кавказа. В регионах Сибири и Дальнего Востока преобладают мигранты из Китая и Вьетнама. Основная деятельность мигрантов в этой сфере – сезонная работа (сбор фруктов, ягод и овощей). Также мигранты составляют существенную часть рабочей силы в производственной сфере и в сфере услуг, распространяемых в пригородных районах. Сокращение числа мигрантов может привести к затуханию этих сфер, к ослаблению их экономического развития.

Традиционно достаточно большая масса мигрантов задействована в сельском хозяйстве, в рыболовстве, в сфере охоты и в лесном хозяйстве. Сокращение численности мигрантов приведет к сокращению числа рабочих в этих сферах, а это значит, что повысятся цены на продукцию данных областей. К тому

же растет конкуренция АПК за иностранную рабочую силу со строительством, торговлей, третичным сектором экономики. Прежде всего со службами доставки, где существенно вырос и спрос, и оплата труда для низкоквалифицированных работников. Поэтому и возникает вопрос грамотного распределения мигрантов, их трудоустройства и т. п.

С одной стороны, мы видим, что приток мигрантов может нести большие экономические и др. угрозы государству. Это выражается в оттоке капитала, в повышении вероятности конфликтов с участием мигрантов, в вытеснении с рабочих мест коренных жителей государства, в возможном развитии теневой экономики. С другой стороны, поддержка миграции необходима, поскольку приток мигрантов обеспечивает функционирование важнейших сфер государства (строительства, производства и продажи сельскохозяйственной продукции, рыболовства, АПК), решает некоторые демографические проблемы. Следовательно, важно грамотное регулирование вопросов, связанных с мигрантами, особенно в современных условиях, когда каждая экономическая угроза более опасна, чем во времена стабильности и отсутствия кризиса и повышенного давления на экономику страны. Особое внимание следует уделять сегодня росту преступности, субъектами которой являются мигранты. Такая ситуация несет большую опасность для стабильного развития России в современных условиях. На наш взгляд, сегодня необходимо более жестко, чем обычно, контролировать вопросы, связанные с мигрантами, однако, стоит помнить и о том, что этот контроль должен быть законным и грамотным. Это позволит занимать более объективную позицию в отношении мигрантов.

Список литературы

1. Доклад о мировом развитии – 2023: мигранты, беженцы и общества. URL: <https://roscongress.org/materials/doklad-o-mirovom-razvitii-2023-migranty-bezhentsy-i-obshchestva/>.
2. Миграция – одно из условий восстановления экономики после кризиса. URL: <https://news.un.org/ru/story/2020/10/1388792>.
3. Нехватка мигрантов – угроза для российского АПК. URL: <http://agrotrend.ru/news/41385-nehvatka-migrantov-ugroza-rossiyskomu-apk>.
4. Рекордный заработок: сколько денег мигранты отправляют из России домой. URL: <https://www.forbes.ru/infographics/sobytiya/obshchestvo/240714-rekordnyi-zarabotok-skolko-deneg-migranty-otpravlyayut-iz-r>.
5. Трудовая миграция в Россию: взгляд через призму политических, экономических и демографических тенденций. URL: <https://russiancouncil.ru/analytics-and-comments/analytics/trudovaya-migratsiya-v-rossiyu-vzglyad-cherez-prizmu-politicheskikh-ekonomicheskikh-i-demografichesk/>.

Евтюхин Г. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Пузырев С. А.,

*заместитель начальника кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ РОССИИ

Национальная безопасность – это важнейшая составляющая сильного государства. Обеспечение национальной безопасности стратегический важный элемент в жизни любого государства. Защита интересов государства является тем фундаментом, на котором выстраивается благополучие всех граждан страны, сильной суверенной экономики, успешное противостояние внутренним и внешним вызовам, стабильности общества.

В законодательстве дается четкое понятие, в котором излагается вся глубина и важность данного фактора для нашего государства: «Национальная безопасность Российской Федерации – состояние защищенности национальных интересов Российской Федерации от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются реализация конституционных прав и свобод граждан, достойные качество и уровень их жизни, гражданский мир и согласие в стране, охрана суверенитета Российской Федерации, ее независимости и государственной целостности, социально-экономическое развитие страны» [1].

Стратегия национальной безопасности важнейший документ предписывающий порядок действий в данной сфере и мероприятия, которые необходимо осуществить для сохранения безопасности нашей державы.

В соответствии с Конституцией Российской Федерации ст. 79.1: «Российская Федерация принимает меры по поддержанию и укреплению международного мира и безопасности, обеспечению мирного сосуществования государств и народов, недопущению вмешательства во внутренние дела государства» [2]. Такая формулировка в Основном законе говорит о стремлении нашей страны к миру и всеобщей безопасности, поскольку глобальная безопасность – это основной фактор национальной безопасности, от которого зависит будущее нашей страны.

К сожалению, в глобальном плане, в условиях, фактического однополярного мира, сложившегося после распада СССР, не все государства заинтересованы в мирном сосуществовании государств и народов. Об этом красноречиво свиде-

¹ © Евтюхин Г. А., 2024.

тельствует процесс расширения Организации Североатлантического альянса – НАТО. И если на дату своего создания 4 апреля 1949 г. входило 12 стран, за последующие 50 лет к данному альянсу присоединились еще четыре страны, то с 12 марта 1999 г. этот военный союз принял в себя еще 14 государств и этот процесс продолжается и в настоящее время, после присоединения в 2020 г. Северной Македонии, уже в этом году 4 апреля 2023 г. завершился процесс вступления нового государства – Финляндии, не завершен процесс, но подписан протокол о вступлении в альянс Швеции. Таким образом, в настоящий момент сложилась уникальная ситуация, когда, отвечая внешним угрозам и вызовам наша страна в защиту своей национальной безопасности, бросила вызов попыткам формирования однополярного мира. Как сказал на своем выступлении на Петербургском международном экономическом форуме 17 июня 2022 г. Президент Российской Федерации В. В. Путин: «Эпоха однополярного мира завершилась, несмотря на все попытки ее сохранить, законсервировать любыми средствами. Это естественный ход, изменения – это естественный ход истории, поскольку цивилизационное многообразие планеты, богатство культур трудно сочетать с политическими, экономическими и другими шаблонами. Шаблоны здесь не работают, шаблоны, которые грубо, безальтернативно навязываются из одного центра» [3].

Законное стремление защитить национальные интересы нашей страны привели к ситуации, полностью противоречащей пропагандируемой западными странами теории свободного рынка. В одночасье рухнули иллюзии свободной торговли, «невидимой руки рынка». Один из базовых принципов рыночной экономики, основан на минимальном вмешательстве государства в экономику. Этот принцип был в одночасье забыт и заменен диктатом санкций. Множество иностранных компаний, благополучно работающих несколько десятилетий в России, были вынуждены объявить о своем уходе с рынка нашей страны. Российская Федерация долго время проводила курс открытого сотрудничества с внешними партнерами. Дешевые энергоресурсы, большой рынок сбыта, удобные логистические пути привели к открытию множества производств иностранных компаний, ориентированных не только на внутренний рынок Российской Федерации, но и на экспорт. Одним из ярких примеров являлся завод автомобильных шин фирмы NOKIAN. Как говорил в 2019 г. в интервью газете Коммерсант Глава NOKIAN TYRES в России Андрей Пантюхов: «Завод во Всеволожске – основная производственная площадка для всего концерна Nokian Tyres. Более 80 % всех шин, продаваемых под нашим брендом по всему миру, сделаны в России. Поэтому география экспорта очень широкая – около 40 стран. Основные рынки – Центральная Европа, Северная Америка, а именно США и Канада. География экспорта очень широкая, мы крупнейший экспортер потребительских товаров в России среди всех отраслей промышленности» [4]. Трудно себе представить, что предприниматели, имея успешное производство такого уровня, добровольно отказались от прибыльного предприятия, выпускающего большую часть продукции. Итоговая цена продажи предприятия по сообщению ТАСС 26 марта 2023 г. составила всего 285 млн евро [5]. Глава Российского союза промышленников и предпринимателей Александр Шохин сообщал в 2022 г., что ушедшие из России компании продают свои ак-

тивы с дисконтом не менее 50 % от их последней оценки. В среднем скидка составляет 70 % от реальной стоимости компаний. В современных условиях, при санкционном давлении недружественных государств, замораживанию активов Центрального Банка Российской Федерации, позиция властей нашей страны выглядит вполне оправданной. Эти действия являются одной из составляющей экономической безопасности, как части национальной безопасности. Речь идет о сохранении производства, рабочих мест, технологий. Экономическая безопасность неотъемлемая составляющая национальной безопасности, наряду с геополитической, военной, демографической, информационной, экологической и духовно-нравственной безопасностью. Президент Российской Федерации своим Указом от 13 мая 2017 г. № 208 утвердил Стратегию экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 г., в которой дается такое понятие экономической безопасности: п. 1 ст. 7 «экономическая безопасность» – состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации [6]. В научной литературе дается характеристика экономической безопасности как устойчивой к воздействию внешних и внутренних факторов экономической системы [7]. Благодаря своевременно принятым властями нашей страны мерам по импортозамещению, развитию современных отечественных информационных технологий удалось сохранить устойчивость экономической системы в условиях санкций. Развитие национальной системы платежных карт (НСПК), замкнувшей процесс осуществления эмитированных в нашей стране платежных карт, внутри России, позволили сохранить обслуживание банковских карт иностранных платежных систем VISA и MASTERCARD. Созданная Банком России Система передачи финансовых сообщений аналог SWIFT, позволяющий бесперебойно обмениваться межбанковской информацией как внутри страны, так и за ее пределами, позволили сохранить устойчивость банковской системы. Таким образом, усилия властей по укреплению экономической безопасности нашей страны, позволяют достичь стабильности экономики в современных условиях. Данное утверждение признается и нашими оппонентами. Так, по оценке Кристи Айронсайд, историка современной России и Советского Союза из Университета Макгилла в Канаде, аналитические данные об эффективности санкций были «довольно пессимистичными». «Санкции, или, скорее, их простая угроза, работают лучше всего, когда уже существует высокая степень экономической интеграции или желательного экономического сотрудничества, но это было ограничено с 2014 г. С тех пор Россия защищает экономику от санкций, развивая внутренние продовольственные цепочки, перевод валютных резервов в юани и т. д.» [8].

С целью недопущения негативных последствий для экономики страны ее безопасности Президентом и Правительством Российской Федерации принимаются меры и ограничения, связанные с иностранными участниками отечественных компаний. Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации уполномочена

выдавать разрешения, содержащие условия осуществления (исполнения) сделок, что необходимо при отчуждении или приобретении долей и акций в уставных капиталах юридических лиц [9]. Кроме того, Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации выдает разрешения на совершение сделок, влекущих прямо или косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования и распоряжения более чем 1 % акций, долей (вкладов), составляющих уставный капитал юридического лица, либо более чем 1 % голосов, приходящихся на такие акции, доли (вклады), в отношении следующих российских организаций:

- кредитных и страховых организаций;
- негосударственных пенсионных фондов (НПФ);
- микрофинансовых компаний;
- управляющих компаний АИФ, ПИФ или НПФ.

Указанный порядок применяется, если хотя бы одной из стороны сделки являются представители недружественных государств.

Установленный временный порядок, по которому российские юридические лица исполняют обязательства по выплате прибыли своим участникам, являющимися иностранными лицами, связанными с недружественными государствами, или подконтрольными им лицами (кроме случаев, когда место регистрации подконтрольных лиц – Российской Федерации). Выплата производится на счет типа «С» в соответствии с пп. 2–9 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 95 Банком России и Минфином России выдаются разрешения, освобождающие от соблюдения такого порядка. В соответствии с выработанными подходами по принятию решения о выдаче такого разрешения должны быть соблюдены следующие условия:

- размер выплачиваемой прибыли составляет не более 50 % от объема чистой прибыли за предыдущий год;
- иностранные участники организации, являющиеся иностранными кредиторами, готовы продолжать коммерческую деятельность на территории России;
- заявители выполняют обязательства по ключевым показателям эффективности, что подтверждается федеральными органами исполнительной власти (Банком России).

В то же время, при условии осуществления иностранными участниками инвестиций в российскую экономику, включающие расширение объема производства в Российской Федерации, развитие новых технологий, после 1 апреля 2023 г., в размере, не превышающем объем таких инвестиций, разрешение на выплату дивидендов иностранным кредиторам могут выдаться без соблюдения указанных требований. Как можно заметить, российские власти принимают меры, направленные на максимальное уменьшение негативных последствий антироссийских санкций, несущих угрозу экономической безопасности Российской Федерации. В настоящее время в отношении нашей страны недружественными государства введено уже почти 10 тыс. различного вида санкций. Это и персональные санкции в отношении как высших должностных лиц, включая Президента России, так и ряд бизнесменов, ученых, деятелей культу-

ры. Например, 5 декабря 2023 г., в очередной пакет санкций, установленных Министерством финансов США, внесены Сергей Николаевич Скворцов, являющийся председателем Совета директоров АО «РТ-ИНВЕСТ» и академик Белорусской академии наук, ученый в области ядерной физики и приборостроения Шкадаревич Алексей Петрович [11]. И если экономические санкции еще можно объяснить геополитическим противостоянием и желанием ослабить экономику нашей страны, то санкции в области культуры, научного обмена, вызывают только удивление и говорят о бессильной злобе наших противников, например исключение России 30 марта 2022 г. из Международного совета исследования морей или приостановка членства российской организации в международной организации поддержки детей-сирот и детей оставшихся без попечения родителей Детские деревни SOS от 18 мая 2023 г. С целью защиты экономической безопасности нашей страны и был издан актуальный Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 г. «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации», хотелось бы процитировать преамбулу Указа: «В связи с недружественными и противоречащими международному праву действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанными с введением ограничительных мер в отношении граждан Российской Федерации и российских юридических лиц, в целях защиты национальных интересов Российской Федерации, обеспечения ее финансовой стабильности» [12]. Резюмируя вышесказанное, о деятельности Правительственной комиссии, следует отметить, что сделки с ценными бумагами и недвижимым имуществом – не запрещены, а с целью защиты экономической безопасности устанавливается особый порядок, причем не совершения этих сделок, а только их исполнения. На практике это означает, Вы можете напрямую заключать договоры (покупки и продажи недвижимости или ценных бумаг) без каких-либо ограничений, а для исполнения заключенных договоров (передачи недвижимости и ценных бумаг покупателю) необходимо получить лицензию Правительственной комиссии. Анализируя нынешнюю ситуацию, как на международной арене, так и внутри страны, приходим к выводу о своевременных действиях власти о направленных на сохранение устойчивости экономики, укрепление экономической безопасности в условиях новой реальности. Данные действия, носят точечный и выверенный характер. Стоит привести еще один пример, направленный на защиту интересов национальной (безопасности), это Указ Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. № 302 «О временном управлении некоторым имуществом». Указ, не затрагивая вопросов собственности и лишения владельцев их активов, одновременно отстраняет первоначальных собственников от принятия управленческих решений, которые могут быть осуществлены в ущерб экономической безопасности России. Вводимое внешнее управление направлено на обеспечение эффективности работы предприятий в интересах нашей державы. Пункт 1 данного Указа прямо говорит о защите национальных интересов: «Установить, что в случае лишения Российской Федерации и (или) российских юридических или физических лиц права собственности на имущество, находящееся на террито-

риях иностранных государств, которые совершают в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия, и (или) имущественных прав, ограничения указанных прав либо возникновения угрозы таких лишения, ограничения, угрозы национальной, экономической, энергетической или иным видам безопасности Российской Федерации, ее обороноспособности вводится временное управление» [13]. В первоначальной редакции Указа в управление Росимуществу передали 83,73 % акций компании «Юнипро» (принадлежит немецкой Uniper) и 98 % акций компании «Фортум» (принадлежит финской Fortum). «Подобный подход позволяет обеспечить бесперебойную работу значимых для национальной экономики компаний и исключить риски влияния политической позиции ряда недружественных стран, способной оказать негативное воздействие на экономическую и энергетическую безопасность России» – сообщает «Российская газета» со ссылкой на ведомство [14]. На момент написания настоящей статьи, в дополнение к вышеуказанным энергетическим компаниям, временное управление было введено в отношении предприятий различных отраслей экономики: полиграфических предприятий норвежского издательского холдинга «Амедиа», французского производителя молочных товаров «Данон», пивоваренной компании «Балтика». Можно предположить, что данный список будет пополняться и далее, в зависимости от степени влияния компании на рынок и предполагаемых недружественных действий. Сложной является тема, так называемого «параллельного импорта». Если до 2022 г., ввоз товаров без разрешения правообладателя являлся нарушением закона, то после принятия Постановления Правительства Российской Федерации от 29 марта 2022 г. № 506 «О товарах (группах товаров), в отношении которых не могут применяться отдельные положения Гражданского кодекса Российской Федерации о защите исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выраженные в таких товарах, и средства индивидуализации, которыми такие товары маркированы», Министерством промышленности и торговли Российской Федерации устанавливаются группы товаров, в отношении которых не применяются положения пп. 6 ст.ст. 1359 и 1487 Гражданского кодекса Российской Федерации, защищающие интеллектуальные права. Теперь отечественные продавцы товара, могут закупать иностранные товары у любого продавца, не обязательно являющегося официальным представителем или дистрибьютером правообладателя. По оценкам главного экономиста Института международных финансов (ИФ, Вашингтон, США) Робина Брукса, высказанного им в своей статье от 27 ноября 2023 г., «экспортный контроль товаров, направляемых в Россию, перевернул мировую торговлю с ног на голову» [15]. Так, по оценкам представляемого им института экспорт в Кыргызстан автомобилей и запчастей из Германии вырос на 5 500 %, из Литвы на 9 900 %. Предполагается, что подавляющая часть роста поставок обусловлена дальнейшей продажей в Россию по схемам параллельного импорта. Одновременно следует отметить, что параллельный импорт не является панацеей. Необходимо развивать выпуск собственных конкурентоспособных товаров, что и находится под пристальным вниманием Минпромторга. По словам главы министерства, изначально в перечне было около 1,3 тыс. позиций, а осталось

около 300. В дальнейшем число товаров в списке «будет снижаться» по мере того, как российский рынок будет насыщаться продукцией местного производства [16]. Резюмируя вышесказанное, хотелось бы еще раз отметить, что в настоящее время, вызовы с которыми столкнулась наша страна, попытки подрыва экономической безопасности сталкиваются с действиями власти, направленными на укрепление безопасности, сохранение потенциала для роста и развития нашей страны во всех сферах. Несмотря на негативный эффект, оказываемый санкциями, одновременно открываются возможности для внутреннего развития экономического потенциала, укрепления национальной безопасности, как неотделимой части национальной безопасности.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/47046>.
2. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/.
3. Пленарное заседание Петербургского международного экономического форума // Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/transcripts/statements/68669>.
4. Никитина О. Интервью с главой Nokian Tyres А. Пантюховым // Коммерсантъ. 2019. № 231П. 16 дек. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4195623>.
5. «Татнефть» стала владельцем шинного завода Nokian Tyres в Ленинградской области // ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/17371295>.
6. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // НПП «Гарант-Сервис». URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/>.
7. Латыпов В. Ф. Экономическая безопасность Российской Федерации // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2012. № 1 (53). С. 179.
8. John Power. G7 weighs new sanctions on Russia to end Ukraine war (англ.). URL: www.aljazeera.com.
9. Указ Президента Российской Федерации от 8 сентября 2022 г. № 618 «Об особом порядке осуществления (исполнения) отдельных видов сделок (операций) между некоторыми лицами» // Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/48287>.
10. Указ Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» // Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/47628>.

11. Министерство финансов США / US Department of the treasury (англ.). URL: <https://ofac.treasury.gov/recent-actions/20231205>.
12. Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2022 г. № 81 «О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации» // Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/47594/>.
13. Указ Президента Российской Федерации от 25 апреля 2023 г. № 302 «О временном управлении некоторым имуществом» // Официальный сайт Президента Российской Федерации. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/49196>.
14. Активы зарубежных компаний передадут Росимуществу // Российская газета. URL <https://rg.ru/2023/04/26/vozmuet-v-upravlenie.html>.
15. Эксперт: экспортный контроль поставляемых России товаров радикально изменил торговлю // ТАСС. URL <https://tass.ru/ekonomika/19426237>.
16. Минпромторг сообщил о планах сократить список параллельного импорта // РБК. URL <https://www.rbc.ru/economics/31/05/2023/647719429a794719f0e18fb3?from=copy>.

Ершова Е. Ю.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Милославская М. М.,

*заместитель начальника кафедры
экономики и бухгалтерского учета*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ ПОВЫШЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Происходящие на экономической, политической и социальной арене процессы глобализации требуют современных решений для осуществления деятельности хозяйствующих субъектов. К информации, получаемой из различных источников, выдвигается все больше критериев, требований для ее признания, а именно актуальность и своевременность, достоверность и надежность, действительность отражения положения предприятий и организаций. Их цель – предоставление исчерпывающей информации для последующего обеспечения экономической безопасности.

Бухгалтерская отчетность выступает в качестве основы экономической безопасности организации, стремясь, при этом, к использованию основного инструмента – ее достоверности. В связи с этим возникает необходимость в принятии решений об актуальных стратегических задачах, потому как конкретно от оперативной, структурной и надежной информации будет зависеть существование и деятельность хозяйствующего субъекта. Все пользователи отчетности имеют свою цель получения данных, будь то инвестиционная, предпринимательская, управленческая и другая деятельность, поэтому показатели имеют большую практическую значимость. Они представляют собой открытую информацию, не выступают в качестве «секретных», не являют собой коммерческую тайну, вследствие чего являются доступными неограниченному кругу пользователей.

С помощью бухгалтерской отчетности становится возможным проводить мониторинг индикаторов экономической, рыночной устойчивости и результативности деятельности организаций в рамках обеспечения противодействия поступающим угрозам. Если информация верна и достоверна, то она становится отличным инструментом для повышения качества решений, улучшающих стабильность деятельности хозяйствующего субъекта.

¹ © Ершова Е. Ю., 2024.

Улучшение показателей практически невозможно без совершенствования нахождения предприятия на рыночной площадке, без расширения, улучшения конкурентоспособности. Нельзя обойтись и без всецелого соблюдения базисных принципов бухгалтерского учета, которые, в свою очередь, будут тоже положительно влиять на отчетность, основывая правовую безопасность предприятий.

Если соблюдать принцип своевременности, то в большинстве случаев становится возможным минимизировать риски и убытки в финансовом результате, а даже в случае их получения – грамотно отреагировать и провести корректировку тактики развития, устремившись к увеличению прибыли.

Безусловно, с течением времени значение качественных сведений лишь растет. Все данные будут отражать проводимые хозяйственные операции – начиная с регистрации в учетных регистрах, заканчивая – внесением в отчетность. С одной стороны, такая трудная процедура, но с другой – неотъемлемо важная, способствует уточнению информации, внесению корректировок в стратегию и тактику руководства. Роль отчетности проявляется в формировании базы для анализа финансовой деятельности хозяйствующего субъекта. Сведения, содержащиеся в отчете, будут недостаточными, если они не во всей степени смогут отражать специфику направленности организации в аспекте ее готовности к возникающим информационным нуждам. Непосредственной обязанностью руководства является строгое наблюдение за работой бухгалтеров и внесение изменений в определенные ранее цели, решаемые для обеспечения экономической безопасности субъекта.

Перед каждым экономическим субъектом стоит потребность в ведении специальных актов, регулирующих вопросы информационного взаимодействия бухгалтерии и иных подразделений предприятия.

С целью противостояния актуальным видам угроз и дефиницией уровня экономической безопасности конкретного субъекта, руководящий аппарат предприятия применяет различные методы. Самым широко используемым методом является индикаторный подход, суть которого состоит в подборе определенных показателей, характеризующих безопасность предприятия.

Исследуемый метод характеристики уровня экономической безопасности и подготовленности организации базируется на анализе наиболее наглядных показателей, таких как платежеспособность, финансовая устойчивость и рентабельность хозяйствующего субъекта. В строгой зависимости от результата индикаторов им присуждается оценка, дающая описание каждому уровню. Вследствие чего устанавливается единая оценка, дающая возможность сделать вывод о среднем уровне обеспечения экономической безопасности предприятия.

Среди функциональных ступеней экономической безопасности отдельное место занимает финансовый уровень, и определяется это тем, что в рыночных условиях финансы составляют необходимую и незаменимую основу практически каждой экономической системы.

Приемы и способы оценки бухгалтерской отчетности, которые обычно применяются специалистами, существуют в обиходе и оперативных сотрудников по борьбе с экономическими правонарушениями. Опять же, основой грамотного и оперативного расследования выступает высокий уровень знаний в области

различия и предназначения документов учета. Вследствие чего, на руках следователя своевременно способны оказаться необходимые сведения, представляющие собой доказательства, способствующие раскрытию правонарушений, обеспечению экономической безопасности.

Нельзя недооценить такие методы как документальный и фактический контроль, которые непосредственно применяются при раскрытии преступлений, выявленных по отчетности. Результативность выбранного инструмента будет прямо зависеть от четкого определения признаков противоправного деяния

Таким образом, выдвинем гипотезу, что экономическая безопасность представляет собой структурно трудную и разностороннюю категорию, от успешной реализации которой зависит способность хозяйствующего субъекта адекватно и успешно реагировать на возможные риски существования. Ее целью является защита от поступающих угроз. Именно поэтому отчетность имеет свою ценность в данном аспекте, выступая механизмом предоставления объективных сведений о состоянии субъекта.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. 1998. № 23.
2. Приказ Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // Финансовая Россия. 1999. № 30.
3. Быков В. А., Колесов Р. В., Якшилов И. Н. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие. Ярославль : Союз-Пресс, 2021.
4. Бобошко В. И. Анализ рентабельности активов предприятия как инструмента обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Вестник Московского университета МВД России. 2021. № 3.
5. Ермолаев Д. В. Угрозы экономической безопасности предприятия // Известия ТулГУ. Экономические и юридические науки. 2012. № 2-2.
6. Захарова К. О. Основы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта // Экономика и социум. 2018. № 5 (48).

Ешкина О. И.¹,

магистрант кафедры управления инновациями

Института технологий управления

Российского технологического университета МИРЭА

Митяков Е. С.²,

профессор кафедры информатики

Института кибербезопасности и цифровых технологий

Российского технологического университета МИРЭА,

доктор экономических наук, профессор

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ АНАЛИЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПРОМЫШЛЕННЫХ ЭКОСИСТЕМ

В сложившихся условиях для предотвращения угроз экономической безопасности государства необходимо развития отечественной промышленности и достижение технологического суверенитета [1]. Для этого необходим выпуск конкурентоспособной продукции отечественного производства, ускорение темпов роста социально-экономического развития, увеличение доли российской продукции на мировом рынке, нивелирование импортозависимости и выход отечественного производства на новый уровень импортоопережения. Для решения названных задач прежде всего необходимо обеспечить экономическую безопасность промышленности в стране.

Экономическая безопасность промышленной экосистемы – это состояние, при котором гарантирована защищенность ее технологического, научно-технического, кадрового и производственного потенциала от возможных экономических угроз, вызванных воздействием внешней среды, и способность к устойчивому развитию. Обеспечение экономической безопасности промышленной экосистемы представляет собой комплекс мер и подходов, направленных на достижение ее устойчивого и безопасного функционирования. Такие меры включают защиту от различных угроз и рисков, которые могут негативно повлиять на экономическую активность и стабильность промышленной сферы.

Для анализа экономической безопасности промышленной экосистемы работе предлагается задействовать инструментарий индексного метода, который предполагает формирование синтетических показателей с целью выявления агрегированных свойств системы. В нашем случае алгоритм метода можно свести к следующей пошаговой процедуре, проиллюстрированной на *рис. 1*.

Алгоритм метода является в достаточной степени универсальным и должной адаптации подходит для исследования промышленных экосистем различной иерархии.

¹ © Ешкина О. И., 2024.

² © Митяков Е. С., 2024.

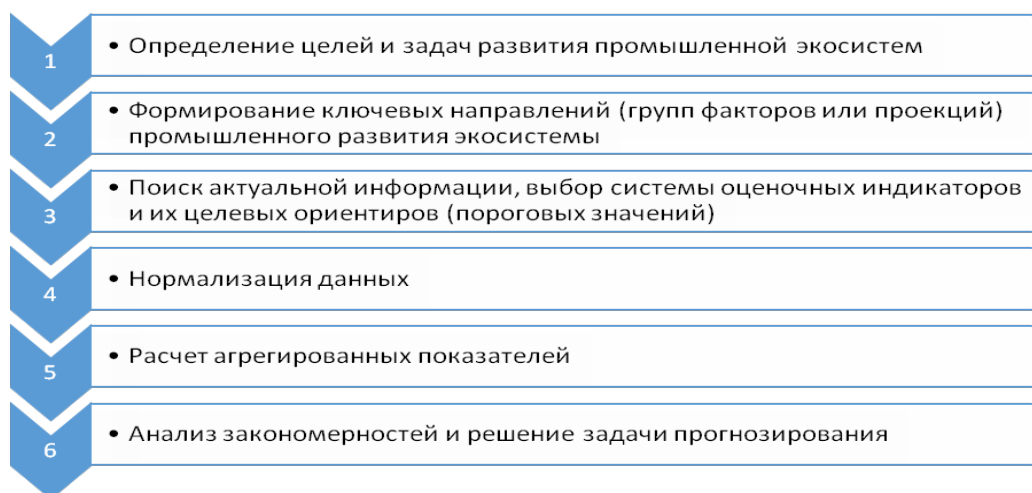


Рис. 1. Алгоритм индексного метода для анализа экономической безопасности промышленных экосистем

В рамках данной работы проведено исследование показателей промышленного развития России. В *табл.* приведено авторское видение системы показателей, которые могут быть использованы для оценки промышленного развития страны, а также значения данных показателей в 2021 г. для обрабатывающей промышленности в Российской Федерации. Система показателей состоит из 15 индикаторов и подразделена на пять групп факторов развития (проекций): динамика, ресурсы, инновации, финансы и экология. При этом в каждую проекцию включено по три показателя.

Пороговые значения отделяют требуемый уровень экономической безопасности промышленной экосистемы от недостаточного и выбирались согласно разнообразным методикам (в соответствии с отечественным и международным опытом, с учетом значений показателей в развитых экономиках мира, в соответствии с экспертными заключениями, нормативными документами и т. д.).

Таблица

**Система показателей экономической безопасности
промышленной экосистемы (статистические данные приведены
для обрабатывающего производства в России)**

	Индикатор	Методика вычисления	2021	Порог
Динамика				
	Рост промышленного производства	Индекс промышленного производства – 100, %	7,4	>5
	Рост производительности труда	С использованием индекса физического объема добавленной стоимости и индекса изменения совокупных затрат труда, %	3,7	>5
	Рост цен производителей промышленных товаров	Индекс цен производителей промышленных товаров – 100, %	23,5	<6
Ресурсы				
	Степень износа основных фондов	Сумма амортизации / первоначальная цена основных фондов 100, %	52,2	<40
	Инвестиции в основной капитал	Инвестиции / выручка * 100, %	5,45	6

	Отношение зарплаты к средней по экономике	Среднемесячная заплата в отраслях промышленности / средняя зарплата по экономике	0,96	1,1
	Инновации			
	Уровень инновационной активности	Доля инновационно-активных организаций в общем числе обследуемых организаций, %	23,1	>25
	Интенсивность затрат на инновации	Затраты на инновации / выручка · 100, %	2	>2,5
	Доля инновационной продукции	Выручка инновационной продукции / выручка · 100, %	7,1	>15
	Финансы			
0	Рентабельность продаж	Прибыль / выручка · 100, %	11,5	>12
1	Коэффициент текущей ликвидности	Оборотные активы / краткосрочные обязательства · 100, %	130,2	>150
2	Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	(Собственный капитал – внеоборотные активы) / оборотные активы · 100, %	-47,1	>10
	Экология			
3	Утилизация и обезвреживание отходов	Вычисляется в % от суммы отходов производства и потребления	48,3	>67
4	Выбросы загрязняющих веществ	Выбросы от стационарных источников, млн тонн	3,68	<3
5	Сброс загрязненных сточных вод	Выбросы в водные объекты, млрд куб. метров	1,72	<2

Для возможности совместного анализа индикаторы проходят процедуру нормирования. В дальнейшем это обеспечивает возможность расчета обобщающих показателей. В качестве нормирующей функции предлагается соотношение вида [2]:

$$y = \begin{cases} 2 \frac{a}{x} - \text{для "максимизируемого" показателя,} \\ 2 \frac{x}{a} - \text{для "минимизируемого" показателя.} \end{cases} \quad (1)$$

Используются следующие обозначения: x – исходное значение показателя экономической безопасности промышленной экосистемы, y – нормированный индикатор, a – пороговое значение. Выбор формулы (1) для проецирования можно объяснить следующими обстоятельствами. Если $x = a$, то $y = 1/2$ (середина отрезка $[0, 1]$). При других значениях x значение y будет ниже или выше середины отрезка.

Далее можно рассчитать интегральные индексы каждой группе индикаторов и обобщенный индекс экономической безопасности промышленной экосистемы.

На рис. 2 представлена динамика нормированных показателей группы факторов «Динамика».

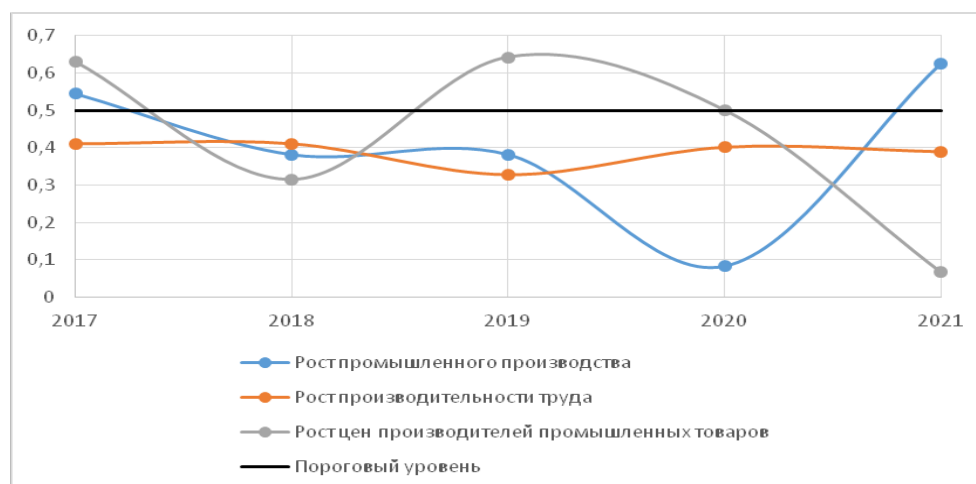


Рис. 2. Нормированные показатели группы факторов «Динамика»

На рис. 3 приведена динамика обобщенного индекса промышленного развития России, построенного путем вычисления среднеарифметического значения обобщенных показателей по всем группам факторов.

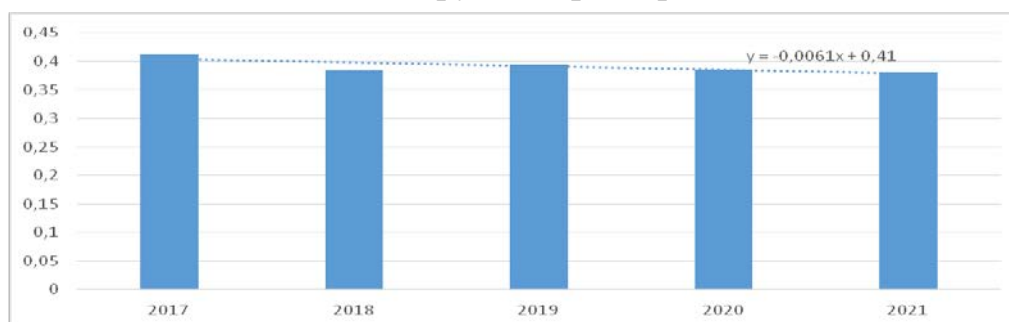


Рис. 3. Динамика обобщенного индекса промышленного развития России

Анализируя динамику обобщенного индекса промышленного развития России, можно отметить не достижение им целевого уровня и наличие отрицательного тренда. Это говорит о том, что в целом российская промышленность пока находится не в стабильной зоне. На наш взгляд, наличие отрицательного тренда говорит о затяжном экономическом спаде.

Таким образом, в данной работе представлен методический инструментальный анализа экономической безопасности промышленных экосистем, который основан на выборе системы оценочных индикаторов и их пороговых значений, а также расчет обобщенных индикаторов экономической безопасности промышленных экосистем. Данный инструментальный при соответствующей адаптации может быть экстраполирован на экономические системы других иерархических уровней (отрасль, регион, предприятие и др.).

Список литературы

1. Сергеева И. А. Промышленная политика и экономическая безопасность России // Известия ВУЗов. Поволжский регион. Общественные науки. 2015. № 1 (33).
2. Сенчагов В. К., Митяков С. Н. Использование индексного метода для оценки уровня экономической безопасности // Вестник академии экономической безопасности МВД России. 2011. № 5. С. 41–50.

Иванов С. С.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

*Научный руководитель: **Веселкина С. А.,***

преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И ЕЕ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

Определившаяся в последнее время проблема роста теневой экономики остро сказывается на экономическом состоянии государства. Появление информационных технологий и сети Интернет, приводит к развитию преступной среды за пределами «материального мира», что в свою очередь способствует расширению возможностей правонарушителям. Так, информационные технологии позволяют совершать преступления не зависимо от географического положения нарушителя и даже от личных качеств и интеллекта. Обратной стороной оборачиваются эти изменения для правоохранительных органов, требуя постоянной разработки новых способов выявления и раскрытия «преступных схем» в информационном пространстве. Данная проблема актуальна не только в разрезе нашего государства, но и для других стран мира.

Одним из способов защиты государства от негативного влияния теневой экономики является законодательный аппарат, позволяющий закрепить ответственность – санкции в отношении нарушителей и лиц, оказывающих им поддержку (например, при легализации денежных средств, полученных преступным путем) [4]. Хотелось бы отметить, что на сегодняшний день отсутствует нормативно закреплённое определение теневой экономики как правовой категории.

Что касается научно-методической литературы, то экономический словарь определяет теневую экономику как совокупность неких процессов, которые находятся вне сферы влияния государства, не фиксируются официальными данными и статистикой. Другими словами – это деятельность субъектов экономики, на которые не распространяется контроль, целью которой является материальное обогащение в обход законодательства.

Теневая экономика деструктивно влияет на:

– чистую конкуренцию на рынке (лица, соблюдающие законодательство не способны конкурировать по ценовому фактору с «нечестными предпринимателями»);

¹ © Иванов С. С., 2024.

– «механизм налогов и сборов (отток денежных средств в теневую сектор ведет к намеренному сокращению налоговой базы и как итог непоступлению в бюджет части денежных средств)» [3];

– репутацию государства (особенно контрольного аппарата, не способного противостоять преступным деяниям);

– развитие предпринимательского сектора (рынок в которой господствует теневой сектор, не расположен для выхода новых малых и средних предпринимателей);

– инвестиционную привлекательность и др.

«Одной из наиболее важных тенденций развития теневой экономики является ее криминализация. Криминальная экономика в этом ключе детализируется, как сложная система незаконных социально-экономических отношений, материально-вещественных процессов» [2].

Рассмотрим официальные данные статистики, характеризующие положение в сфере деятельности правоохранительных органов за 2021 г.

Таблица

Преступления экономической направленности за 2021 год

<i>Преступления экономической направленности</i>						
	Выявлено преступлений, единиц		В том числе			
			сотрудниками ОВД		совершенные в крупном или особо крупном размерах либо причиняющие крупный ущерб	
	Всего	+ – в %	Всего	+ – в %	Всего	+ – в %
ВСЕГО (в том числе):	117707	11,6	96532	9	31744	6,6
Предварительное следствие по которым обязательно	99010	5,4	82604	3,5	29252	6,8
В сфере экономической безопасности	40706	2,8	36965	2,1	5667	3,7
Незаконное предпринимательство	332	4,7	274	14,2	331	4,4
Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег и ценных бумаг	17055	8,8	16993	8,8	9	28,6

На основании приведенных данных можно сделать вывод, что незаконное предпринимательство (4,4 %), производство, приобретение, хранение или сбыт товаров и продукции без маркировки или нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации (27,7 %) и изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (28,6 %) являются довольно масштабными по своему влиянию преступлениями, которые негативно сказываются на экономике государства. В свою очередь они же входят и в перечень преступлений в секторе теневой экономики. Другими словами,

«теневые преступления» играют очень большую роль в процессе спада развития экономической системы страны, в связи с чем требуют особого внимания со стороны контролирующих органов [5].

Сведения о преступлениях экономической направленности, следствие по которым обязательно, выявленных подразделениями ЭБиПК в приоритетных сферах экономической деятельности говорят о том, что более всего подвержены преступному посягательству сектор потребительского рынка, антимонопольное законодательство, долевое участие и другие области так или иначе связанные с теневым сектором экономики.

Для борьбы с деструктивным влиянием теневой экономики необходимо организовать работу по следующим направлениям контроля:

1. Информационный освещение в телекоммуникационных сетях криминальной основы теневых операций как по линии последствий за совершаемое деяние, так и предупреждение честных граждан о возможных в отношении их «злодеяний».

2. Нормативно-правовое регулирование (разработка и корректировка законодательных актов).

3. Фактический контроль (деятельность правоохранительных и налоговых органов по борьбе с экономическими преступлениями).

4. Кадровая составляющая (проведение курсов повышения квалификации, семинаров и лекций для формирования высококвалифицированных кадров).

Данный перечень включает в себя лишь основные направления борьбы с теневизацией экономики. На ряду с ними существуют и иные, которые косвенно оказывают влияние на формирование безопасного экономического пространства [1]. Например, работа над ростом доверия граждан к аппарату управления или повышение финансовой и налоговой культуры населения.

Итак, подводя итоги всему сказанному, отметим, что проблема роста теневого сектора в экономике сегодня приобретает новую окраску информационного значения. Зависимость экономической безопасности от данного негативного явления определила необходимость разработки новых методов и способов противодействия со стороны таких контролирующих органов как налоговые и правоохранительные органы.

Список литературы

1. Агаширинова В. Ю. Влияние теневой экономики на экономическую безопасность // Тенденции развития науки и образования. 2023. № 97-7. С. 16–19.

2. Бобошко Н. М. Анализ отдельных аспектов организационно-правовых проблем расследования преступлений правоохранительными органами в налоговой сфере // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2015. № 3. С. 11–16.

3. Бобошко Н. М. Актуальность обеспечения экономической безопасности бюджетной системы государства // Инновационное развитие экономики. 2016. № 1 (31). С. 223–226.

4. Малахов С. А. Совершенствование регулирования правовых отношений в деятельности полиции Российской Федерации на современном этапе // Реформирование учета и права в современной России : сборник научных трудов студентов бакалавриата, магистратуры и аспирантуры / под ред. В. А. Баранова, А. Н. Приженниковой. Т. 3. М. : КноРус, 2018. С. 21–24.

5. Снимщикова И. В., Чугаева Ю. А., Баранова А. Ю. Теневая экономика и ее влияние на экономическую безопасность России // Российская наука: актуальные вопросы, достижения и инновации : сборник научных работ. Краснодар : Российское энергетическое агентство Минэнерго России Краснодарский ЦНТИ, 2020. С. 178–183.

Ильин М. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Целиков А. А.,
старший преподаватель кафедры
экономической безопасности, финансов
и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЦИОНАЛЬНОЙ ПЛАТЕЖНОЙ СИСТЕМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Национальная платежная система (далее – НПС) – система, обеспечивающая проведение платежей внутри страны. Обычно она контролируется и поддерживается центральным банком. НПС включает в себя различные финансовые инструменты, такие как кредитные и дебетовые карты, мобильные и онлайн платежи, а также другие способы оплаты товаров и услуг. Состоит такая система из платежных документов, операторов системы, банков-эмитентов и центрального банка.

Основная цель создания НПС – обеспечение безопасности и надежности платежей, а также предоставление возможности гражданам проводить платежи внутри страны без использования иностранных платежных систем. Это важно для экономической безопасности страны и минимизации рисков.

Каждый день посредством НПС совершается более миллиона операций, а согласно экспертным оценкам, использование наличных денежных средств с каждым годом снижается на 3–8 % [1].

Банковский сектор на сегодняшний день направлен на развитие продуктов с использованием пластиковых карт, что обуславливается рядом положительных моментов для всех участников расчетов. Банк минимизирует бумажную документацию и расширяет спектр услуг, возможных для использования потребителями. Потребители, в свою очередь, получают проценты от хранения денежных средств на электронных счетах, а предприятия снижают расходы на инкассацию, посредством чего увеличивают объем реализации продукции.

В подтверждение информации рассмотрим *рис. 1*, который отражает увеличение объема расчетов с использованием пластиковых карт.

¹ © Ильин М. В., 2024.

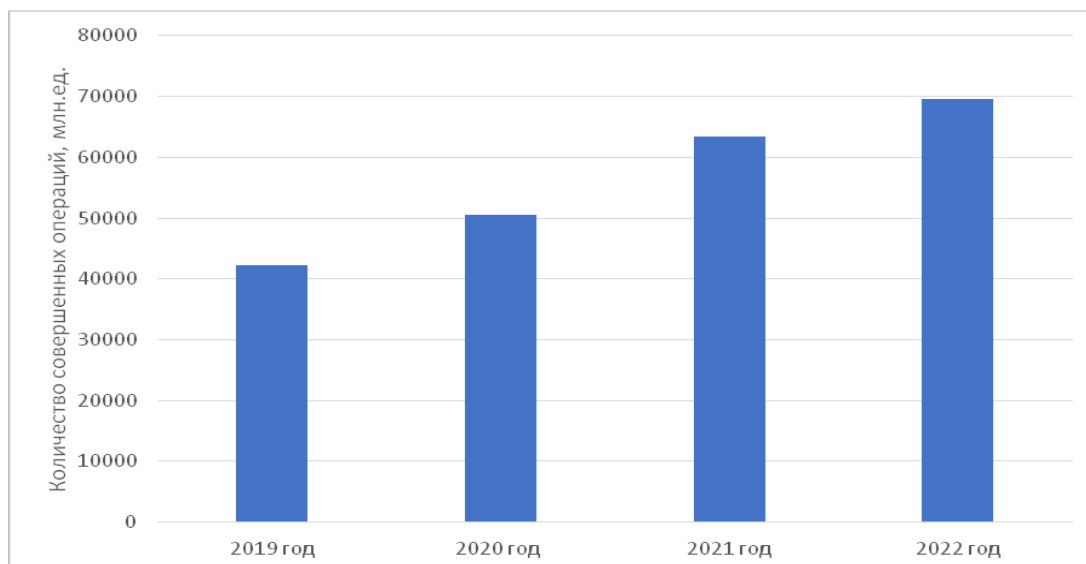


Рис. 1. Количество операции, совершенных с использованием платежных карт на территории Российской Федерации за период 2019–2022 гг.

Помимо увеличения количества совершаемых операций, в стране растет уровень эмиссии платежных карт, который отражен на *рис. 2*.

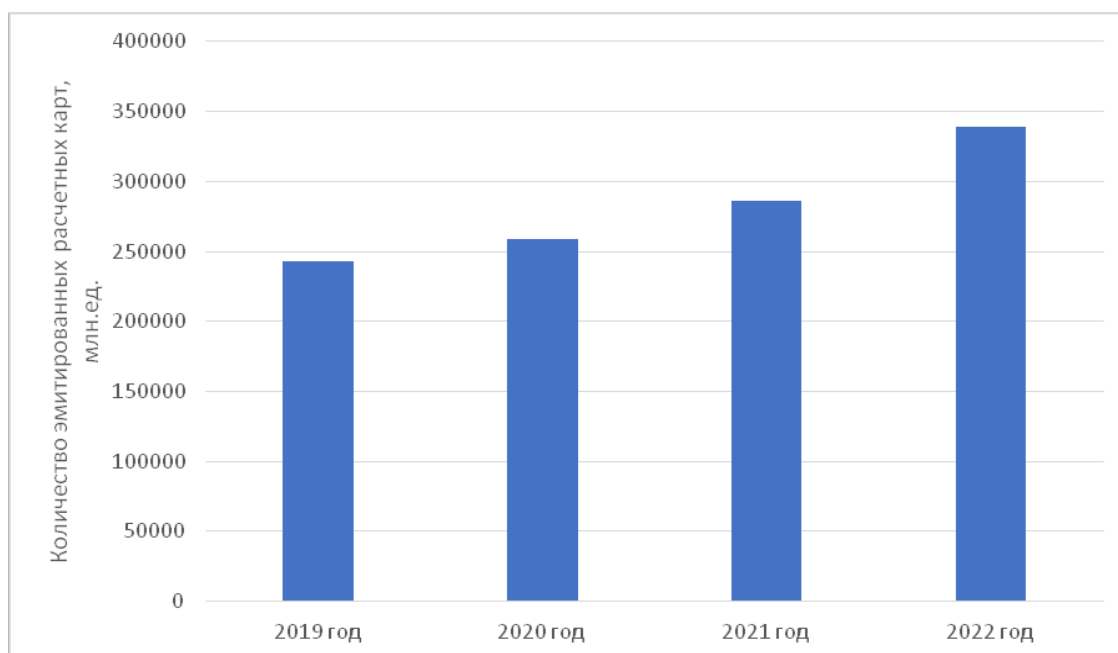


Рис. 2. Количество расчетных карт, эмитированных кредитными организациями, а также Банком России

Из анализа представленных графиков можно увидеть, что национальная платежная система активно развивается. Это происходит по следующим причинам, выгодным для потребителей: длительные беспроцентные периоды пользования, кэшбек за проведение транзакций, увеличенный кредитный лимит, снятие денежных средств с платежных карт без комиссии во всех банкоматах страны, предоставление программы скидок для партнеров и бонусные программы для клиентов. Эмиссия же в последние годы стала более привлекательной для пользователей банковского сектора благодаря бесплатному обслуживанию или удобным условиям бесплатного обслуживания карт.

При всех преимуществах использования банковских карт НПС не использует предоставленные возможности в полном объеме из-за определенных проблем, препятствующих ее функционированию и развитию. На *рис. 3* обозначены основные проблемы, с которыми НПС сталкивается на сегодняшний день.



Рис. 3. Актуальные проблемы использования НПС в Российской Федерации

Обозначенные на *рис. 3* проблемы характеризуются высокой стоимостью их устранения. По мнению экспертов, было бы правильнее и дешевле приобрести существующую платежную систему, у которой были бы налажены процессы выпуска и использования банковских карт за границей, а также обеспечено обслуживание платежей в клиринговых сервисах вместо того, чтобы создавать такую систему с нуля [3].

На сегодняшний день предоставляются скидки по годовому обслуживанию банковских карт юридическим и физическим лицам, создаются платежные связи с популярными туристическими регионами, в том числе пользователям карты «Мир», что, по мнению экспертов, повысит доверие граждан к НПС [2].

Проблемы, обозначенные на *рис. 3*, могут быть решены благодаря реализации главных принципов НПС.

Во-первых, это неукоснительное исполнение законодательства, регулирующего деятельность участников НПС.

Во-вторых, процедуры управления рисками платежных систем должны своевременно обновляться и анализироваться специалистами, также в непредвиденных ситуациях банковские организации должны иметь безрисковые активы, что будет обеспечивать быстрый расчет даже в случаях неплатежеспособности участника с довольно большим индивидуальным расчетом обязательств [5].

В-третьих, НПС обязана обеспечивать должный уровень безопасности и информационной надежности, в том числе иметь резервные механизмы своевременного завершения обработки платежей в течение суток.

В-четвертых, НПС должна предоставлять удобные для клиента способы совершения платежей вне зависимости от границ их проведения, что является на сегодняшний момент ключевой проблемой банковской сферы.

Посредством реализации выше приведенной стратегии возможно решить вышерассмотренные проблемы и обеспечить эффективное функционирование и развитие национальной платежной системы.

Список литературы

1. Ибрагимова Э. Н. Трансформация функций денег в условиях развития национальной платежной системы // Научный электронный журнал Меридиан. 2020. № 13 (47). С. 309–311.
2. Пашкова В. В. Система национальной платежной системы «Мир» : сборник статей. Пенза. 2021. С. 35–37.
3. Рузметов С. А., Николаева В. В. Оценка текущего состояния национальной платежной системы России и ее связь с системой SWIFT // Молодой ученый. 2020. № 21 (311). С. 182–186.
4. Статистика национальной платежной системы. URL: <https://cbr.ru/statistics/nps/psrf/>.
5. Филина М. А., Абдурахманов С. К., Гамзагаджиев М. Т. Современные тенденции развития международных платежных систем и национальной платежной системы «Мир» // Экономика и предпринимательство. 2021. № 8 (133). С. 260–264.

Капшунов Д. С.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Быковская Ю. В.,**
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, доцент

ВЛИЯНИЕ НЕДОСТАЧ И ПОТЕРЬ ОТ ПОРЧИ ЦЕННОСТЕЙ НА ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОСТОЯНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В настоящее время влияние недостатч и потерь от порчи ценностей является важным аспектом, который воздействует на экономическую составляющую предприятия. Недостача представляет собой различие фактических данных с учетными, а точнее нехватку определенных запасов, товаров, основных средств и прочих ресурсов. Это является серьезной проблемой для предприятия. При выявлении недостатчи нужно четко определить первоначальные причины расхождений, чаще всего они становятся известны при инвентаризации. Процесс инвентаризации всегда проходит в составе комиссии, которая утверждается приказом руководителя. В этот состав включаются работники основного производства, работники администрации, бухгалтерии, а также работники внутреннего аудита. В зависимости от причин образования недостатчи и ее размеров, инвентаризационная комиссия принимает решения о способе ее покрытия.

Разберем некоторые причины, по которым могут образовываться недостатчи:

1. Одной из причин недостатч и потерь от порчи ценностей может являться чрезвычайная ситуация. Таковыми могут выступать аварии, пожары, наводнения и какие-либо еще стихийные бедствия. Инвентаризация проводится в этом случае незамедлительно, сразу же после чрезвычайной ситуации.

2. Ошибки учета – такое бывает, когда во время проведения инвентаризации было неправильно посчитано какое-либо количество товара, в основном это бывает на крупных предприятиях, на которых имеется большое количество материально-производственных запасов.

3. Недостача на предприятии из-за воровства. Это является одной из самых распространенных и серьезных причин. К воровству могут быть причастны, как и работники компании, так и люди, которые не имеют к ней отношения.

4. Естественная убыль – выражается в сокращении объемов производства, когда на него воздействуют естественные факторы, такие как разлив, распыление, таяние, усушка, крошение, впитывание в коробку, убыль при длительном хранении, из-за этого и возникают товарные потери.

¹ © Капшунов Д. С., 2024.

Данные причины не являются исчерпывающим перечнем, именно поэтому может возникать множество нестандартных ситуаций, которые будут оказывать негативное воздействие на финансовую устойчивость предприятия.

Для того, чтобы понимать, как влияют недостатки и потери от порчи ценностей на экономическое состояние предприятия, стоит разобраться в определении самих потерь [1].

Потери от порчи ценностей – это следствие физического повреждения, представляющее собой утрату ценностями своих потребительских свойств. Стоит рассмотреть следующие потери, которые организация может понести:

Финансовые потери. Их можно разделить на две небольшие подгруппы:

- информационные потери заключаются в нарушениях информационной безопасности предприятия, утечки информации, утрате конфиденциальных данных;
- потери материальных активов, при их порче или утрате, предприятию необходимо восстановить утраченное имущество, которое могло испортиться или вовсе стать непригодным к использованию.

5. Снижение производительности. Из-за того, что на предприятии возникают недостатки и потери могут проявляться в простое, а также в недостаточности ресурсов, в это время оборудование, задействованное на производстве, не может работать, тем самым будет снижаться общая производительность предприятия и тем самым будет падать прибыль. Если на предприятии было воровство и недостача образовалась по вине МОЛ, то простой можно уже расценивать как упущенную выгоду, которую МОЛ тоже должен будет возместить.

6. Потери репутации. В связи с недостаточей или потерей товаров, может возникнуть такая ситуация, что в определенный момент по договору доставки у предприятия не будет хватать определенного количества товара, тем самым не оно сможет выполнить свои договорные обязательства, из-за этого репутация хозяйствующего субъекта может пострадать, а к тому же придется заплатить еще и штраф за нарушения условий договора [2].

С целью отражения недостач и потерь от порчи ценностей применяется синтетический счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Он аккумулирует сведения о величинах исследуемых показателей. В качестве средств для возмещения потерь используются затраты на производство, расходы на продажу, и, как упоминалось ранее, привлечение материально ответственных лиц.

В качестве предупредительных мер выделим мероприятия:

1. Производство встречной проверки, предполагающей из себя контроль документов у обеих сторон хозяйственной сделки.
2. Изъятие и изучение информации, являющейся частью учета, но еще не ставшей готовой бухгалтерской отчетностью.
3. Постоянное и своевременное отражение отпуска и приемки материальных ценностей.
4. Внеплановая инвентаризация.
5. Сличение фактических расходов с плановыми.
6. Осуществление контрольного запуска ценностей в производство.
7. Сопоставление информации карточки счета.
8. Контроль за корреспонденцией счетов.

Если хозяйствующий субъект принимает решение о списании сумм недостач и потерь от порчи ценностей, то оно производится по рыночным ценам. Особенностью является отражение сумм согласно действующим в конкретной области на момент причинения вреда. Разница между стоимостью отражаемого имущества в разных оценках будет отражена на субсчет 4 счета 98 «Доходы будущих периодов».

Для предотвращения недостач и потерь от порчи ценностей стоит осуществлять непосредственный контроль за МПЗ предприятия, предупреждение воровства можно организовать с помощью установления систем безопасности, видеокамер и т. п. Чтобы покрыть определенные потери, стоит застраховать имущество, которое может быть в большей степени подвергнуто уничтожению или порче [3].

Список литературы

1. Ромашкина И. В., Камоцкая Ю. Е. Учет потерь от недостачи и порчи материальных ценностей в ОАО «Российские железные дороги» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2020. № 11-3. С. 21–25.
2. Черенцова Ю. А., Родченкова О. А. Выявление недостач и потерь от порчи ценностей, как средство действия контрольной функции бухгалтерского учета // Особенности проведения внутреннего аудита и внутреннего финансового контроля получателями бюджетных средств и коммерческими организациями. 2019. С. 110–115.
3. Чумакова Л. Я., Никулина С. Н. Учет потерь от порчи готовой продукции // Инженерное обеспечение в реализации социально-экономических и экологических программ АПК. 2020. С. 439–442.

Киренков Д. М.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Лошаков А. С.,**
заместитель начальника кафедры
экономической безопасности, финансов
и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ФТС РОССИИ И МВД РОССИИ В ПРОТИВОДЕЙСТВИИ РАСПРОСТРАНЕНИЮ ФАЛЬСИФИЦИРОВАННЫХ ЛЕКАРСТВЕННЫХ СРЕДСТВ

Фальсифицированные лекарства представляют серьезную опасность для здоровья граждан. Они могут вызывать негативные побочные эффекты, быть неэффективными в лечении заболевания или даже вызывать серьезные осложнения и летальные исходы. В России проблема фальсификации лекарственных средств остро стоит, поскольку страна является одним из крупнейших рынков лекарственных препаратов. Поэтому стоит выделить направление в работе по взаимодействию ФТС России и МВД России.

1. Усиление контроля на таможенных постах и в портах и проведение совместных мероприятий. ФТС России осуществляет проверку всех посылок и грузов, включая лекарственные средства, на подлинность и соответствие документам. МВД России также участвует в контроле и может проводить рейды и оперативно-разыскную работу для выявления поставщиков и продавцов фальсифицированных лекарств.

2. Обмен информацией и оперативная связь. ФТС России и МВД России активно обмениваются информацией, которая интересна каждому ведомству в том числе информация о поставках фальсифицированных лекарственных средств. Это позволяет оперативно выявлять и предотвращать поставки фальсифицированных препаратов на рынок, а также задерживать и привлекать к ответственности преступные группы, занимающихся их реализацией.

3. Проводить информирование населения о способах распознавания фальсифицированной продукции. Участковые уполномоченные могут совершать обходы своих административных участков с целью ознакомления населения о методах выявления подделки лекарственных препаратов.

¹ © Киренков Д. М., 2024.

Одним из наиболее актуальных направлений взаимодействия ФТС России и МВД России является усиление контроля на таможенных постах и в портах. ФТС России проводит проверку всех посылок и грузов, а МВД России осуществляет оперативно-розыскную работу, чтобы выявить и задержать поставщиков и продавцов фальсифицированных лекарственных средств.

Так, например, в ноябре 2020 г. совместными мероприятиями была выявлено 50 международных отправок из Индии в Санкт-Петербург.

В адрес физических лиц направлялись таблетки, повышающие мужскую потенцию. Специалисты проверили содержимое 32 посылок. Оказалось, что внутри контрафактный товар.

Сотрудники таможенных и правоохранительных органов совместно со специалистами компаний – представителей правообладателей товарных знаков исследовали более 7 тысяч блистеров с таблетками и заключили, что они поддельные. Более того, вещества, указанные на упаковках, не имеют никакой лечебной ценности, но и обладают токсичными и опасными для здоровья свойствами.

Эта операция позволила предотвратить распространение фальсифицированных лекарственных средств, защитив здоровье граждан.

Недостатком взаимодействия является его фокус на задержание поставщиков и продавцов фальсифицированных лекарственных средств. Важно также проводить мероприятия по информированию населения о признаках фальсифицированных лекарств и о способах их определения, а также о последствиях их использования. Существует необходимость в планомерной работе по расширению осведомленности общественности о правилах безопасного приобретения и использования лекарств.

Предложения:

1. Разработка и проведение масштабных информационных кампаний с целью просветить население о проблеме фальсификации лекарственных средств и способах их определения.
2. Облегчение доступа к информации о препаратах и их производителях через создание доступных и удобных электронных баз данных, где каждый гражданин сможет проверить подлинность и качество приобретаемых препаратов
3. Внедрение новых технологий для повышения эффективности контроля лекарственных средств на таможне, например, использование специализированного программного обеспечения, с помощью которого можно быстро проверять подлинность и соответствие товара.

Взаимодействие ФТС России и МВД России в противодействии фальсификации лекарственных средств является важным фактором в предотвращении поставок поддельных препаратов. Усиление контроля на таможенных постах и в портах, обмен информацией, обучение сотрудников и осведомленность общественности являются актуальными направлениями взаимодействия. Однако, необходимо усилить работу по информированию населения и расширению доступа к информации о лекарственных препаратах, а также использовать современные технологии для повышения эффективности контроля. Только совместными усилиями ФТС России и МВД России можно достичь значимых результатов в противодействии распространению фальсифицированных лекарственных средств.

Список литературы

1. Официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.рф/>.
2. Чиркова Е. А., Лунин С. В. Взаимодействие Федеральной таможенной службы с правоохранительными органами // Форум молодых ученых. 2020. № 3 (43). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimodeystvie-federalnoy-tamozhennoy-sluzhby-s-pravoohranitelnyimi-organami>.
3. Официальный сайт МВД России. URL: <https://63.мвд.рф/news/item/18486308>.

Кривенцов Н. М.¹,

курсант института подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Дятлова А. Ф.,

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

ЦИФРОВОЙ РУБЛЬ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ

В России за последние пару лет возросла доля платежей с помощью QR-кода через систему быстрых платежей (СБП). Так, за III квартал 2023 г. с помощью СБП оплату совершили около 33 % граждан против 25 % во II квартале 2023 г. [2]. Данный процесс можно рассматривать как один из подготовительных этапов к внедрению цифрового рубля.

Толчком для применения в России цифрового рубля стал Федеральный закон от 24.07.2023 № 340-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», который и ввел новую форму денег – цифровой рубль [3].

Анализируя упомянутый выше закон и концепцию цифрового рубля, представленную Банком России в 2021 г., можно определить цифровой рубль как цифровую форму национальной валюты, представляющую собой третью форму рубля, эмиссию которой будет осуществлять Банк России. Таким образом, в 2023 г. формы национальной валюты имеют следующие виды: наличная, безналичная и цифровая.

Необходимо выделить ключевые характеристики новой формы валюты (рис. 1).

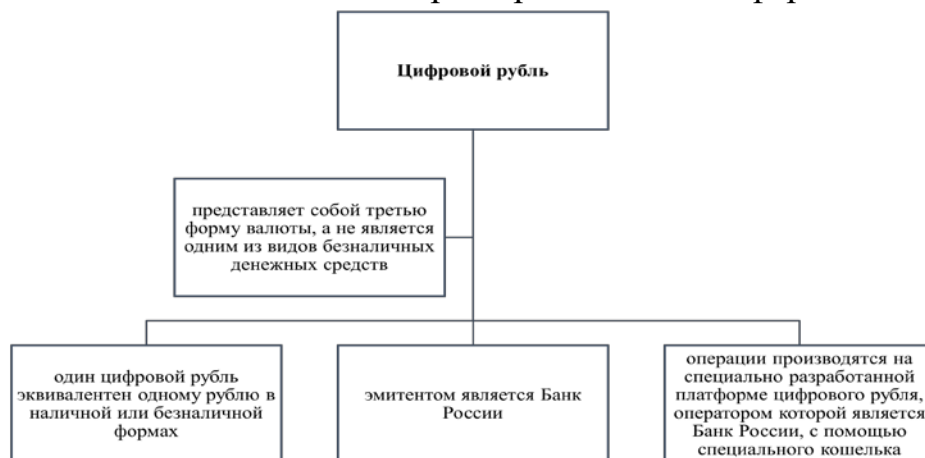


Рис. 1. Ключевые характеристики цифрового рубля

¹ © Кривенцов Н. М., 2024.

Стоит отметить, что в ст. 128 ГК РФ цифровой рубль отнесен к безналичным денежным средствам, что является неверным в отношении экономической сущности данного понятия, вызванное спецификой гражданского законодательства и упрощением терминологии [4].

Сходство и различие цифрового рубля с наличными, безналичными денежными средствами и криптовалютой представлены в *табл.*

Таблица

Сравнительная характеристика цифрового рубля с наличными, безналичными денежными средствами и криптовалютой

Наличные денежные средства	Безналичные денежные средства	Цифровой рубль	Криптовалюта
1. Эмиссия осуществляется централизованным способом			1. Эмиссия осуществляется децентрализованным способом
2. Хранятся при физическом лице в натуральной форме	2. Хранятся на банковском счете	2. Хранится на специальном цифровом кошельке (на базе блокчейн)	2. Создан на базе технологии блокчейн и хранится на специальном кошельке
3. Используются в качестве средств платежа			3. Не могут использоваться в качестве средств платежа (ограничено законодательством)
4. Используются в качестве средств накопления		4. Не могут использоваться в качестве средств накопления	4. Могут выступать в качестве инвестиционного инструмента
5. 1 наличный рубль = 1 безналичному рублю = 1 цифровому рублю			

Введение цифрового рубля непосредственно скажется на экономической безопасности, под которой понимается состояние экономической системы, при которой последней будет обеспечена защищенность, стабильное и поэтапное развитие при наличии каких-либо негативных условий. Влияние новой формы национальной валюты на экономическую безопасность связано с теми преимуществами и недостатками, которыми обладает цифровая валюта.

Преимущества цифрового рубля можно разделить на три блока по сферам влияния [5, с. 7]:

1) физические и юридические лица:

- доступ к кошельку, на котором хранятся цифровые рубли, через любую финансовую организацию, клиентом которых они являются;
- уменьшение расходов на проведение финансовых операций за счет установления единых тарифов, независимо от финансовой организации, представляющей доступ к платформе;
- повышение уровня сохранности средств, так как цифровой рубль выступает в качестве обязательства Банка России;

– невозможность подделки цифрового рубля за счет наделения каждой единицы уникальным номером, что также позволит идентифицировать лицо, совершившее хищение указанных денежных средств;

– повышение доступности финансовых услуг за счет офлайн режима (для совершения операций в таком режиме необходимо перевести денежные средства с цифрового кошелька на устройство, поддерживающее цифровые валюты центральных банков);

2) финансовый рынок:

– положительное влияние на конкуренцию за счет повышения ее уровня;

– создание условий для разработки инновационных финансовых сервисов (например, смарт-контракты);

3) государство:

– повышение качества контроля за расходованием бюджетных средств;

– снижение издержек на управление бюджетными платежами за счет их автоматизации с помощью смарт-контрактов;

– возможность использования для проведения трансграничных платежей.

Из анализа Положения «О платформе цифрового рубля» можно выделить еще одно преимущество, заключающееся в круглосуточном предоставлении доступа и возможности осуществления транзакций в любой день, независимо от того, является он рабочим или нет [6].

Главным недостатком цифрового рубля является вероятность оттока ликвидности из кредитных организаций. Данный процесс может быть вызван перераспределением денежной массы между денежными средствами во всех трех формах. Например, пополнение цифрового кошелька путем перевода средств со счета в банке в определенный момент времени приведет к изменению активов и пассивов баланса банка, а именно к их сокращению, а также к снижению его ликвидности (рис. 2).

Банк России		Кредитная организация		Клиент	
Активы	Пассивы	Активы	Пассивы	Активы	Пассивы
	Цифровой кошелек КО -100 руб.		Счет клиента -100 руб.	Счет клиента -100 руб.	
	Цифровой кошелек клиента +100 руб.	Цифровой кошелек КО -100 руб.		Цифровой кошелек клиента +100 руб.	
	0 руб.	-100 руб.	-100 руб.	0 руб.	

Рис. 2. Изменение баланса в процессе пополнения цифрового кошелька

Из анализа преимуществ и недостатков цифрового рубля можно сделать вывод, что его внедрение в финансовую систему в целом окажет положительное влияние на экономическую безопасность с учетом задач, сформулированных Указом Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [7]. Во-первых, данный процесс обеспечит перестройку экономики на соответствующий технологический уровень. Во-вторых, введение цифрового рубля в оборот и создание соответствующей инфраструктуры сохранит макроэкономическую устойчивость. В-третьих, цифровая валюта создаст новый рынок товаров и услуг в сфере разработки и предоставления модели расчетов на основе смарт-контрактов.

В-четвертых, данный процесс укрепит финансовую систему Российской Федерации и ее суверенитет, что особенно актуально в условиях отключения российских банков от системы SWIFT. В-пятых, при оптимизации использования цифрового рубля при трансграничных переводах может сократиться использование доллара США. В-шестых, особенности платформы цифрового рубля и новой формы денежных средств окажут положительный эффект на снижение доли теневого сектора экономики, уровня коррупции и повысит эффективность использования бюджетных средств и эффективность адресной помощи (например, материнский капитал) за счет быстрой идентификации субъектов, задействованных в каждой транзакции, возможности использования смарт-контрактов, что позволит избежать нецелевого расходования бюджетных средств.

Таким образом, цифровой рубль основан на технологии блокчейн и представляет собой цифровую форму российской национальной валюты, эмиссию которой будет осуществлять Банк России в качестве альтернативы наличным и безналичным денежным средствам. Внедрение цифрового рубля в экономическую систему страны положительно скажется на экономической безопасности, а именно позволит выполнить задачи, сформулированные в Стратегии национальной безопасности.

Список литературы

1. URL: <https://www.rbc.ru/crypto/news/60c07ed39a794749b9a45080>.
2. URL: СБП: основные показатели // http://www.cbr.ru/analytics/nps/sbp/2_2023/.
3. Федеральный закон от 24 июля 2023 г. № 340-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/44381-5>.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ (в ред. от 16.04.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. № 32.
5. Банк России: Концепция цифрового рубля. 2021. URL: [Concept_08042021.pdf](#).
6. Положение Банка России от 3 августа 2023 г. № 820-П «О платформе цифрового рубля» (вместе с «Порядком урегулирования споров и разногласий») // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_454540/?ysclid=lteakkji3f585378739.
7. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/?ysclid=lteafo73g312854991.
8. Барашева Е. В. Перспективы развития цифрового рубля // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2022. № 3. С. 197–200.
9. Шумилова В. В. Цифровой рубль Банка России как новая форма национальной валюты // Legal Concept. 2022. № 2. С. 156–162.

Крылов С. А.¹,
учащийся кафедры всемирной истории
Кубанского государственного университета,
член Российского философского общества

Научный руководитель: **Скляренко Р. П.**,
секретарь секции «Глобалистика и методология науки»
Российской академии естественных наук,
кандидат экономических наук, доцент

ПРАВЫЕ ПАРТИИ ВТОРОЙ РЕЧИ ПОСПОЛИТОЙ

Постановка проблемы моего исследования заключается в изучении влияния идеологии польских правых партий Второй Речи Посполитой на политику современной Польши.

Актуальность темы заключается в том, что в нынешней Польше у власти находятся идейные наследники этих партий, что в значительной степени предопределяет отношение польского общества и элиты к России и ее политике.

Анализ последних исследований и публикаций показал, что среди работ по этой теме можно выделить статьи украинского исследователя Сергея Лазунько «Уродливое детище Версаля» и белорусского исследователя Александра Усовского «Преданная Польша». Также можно отметить работу другого белорусского исследователя Анатолия Дзмитрука «Механизм формирования партии OZN на примере Западнобелорусских земель». В этих работах говорится о правых партиях данного периода, но почти не затрагивается вопрос их идеологических воззрений. Авторы лишь констатируют факт приверженности этих партий идеологии польского национализма.

Выделение нерешенных ранее частей общей проблемы заключается в рассмотрении путей развития польского общества, предлагаемых правыми партиями Польши эпохи «Санации»; изучения ценностей, на основе которых партии предлагали строить обновленное польское общество.

Цель исследования состоит в изучении идеологии и деятельности польских правых партий эпохи «Санации». Изучение их сходств и различий, а также влияния на политику страны в данный период времени.

Польша в межвоенные годы являлась правоавторитарной диктатурой. Это не было уникальной ситуацией – большинство европейских стран того времени находились под властью режимов подобного типа, классическими примерами которых были итальянский фашизм и немецкий нацизм. Причины прихода к власти правых диктаторов везде, как правило, были одинаковы: бедность населения, неспособность демократических правительств решить насущные экономические проблемы, феодальные пережитки в экономиках, обострение межнациональных и межгосударственных отношений, недовольство границами, проведенными по итогам Первой Мировой войны. Разрастание коррупции в органах государственного управления и популистские лозунги по ее

¹ © Крылов С. А., 2024.

искоренению со стороны политиков, не связанных с управлением национальной безопасностью, но нуждающихся в увеличении контролируемых бюджетных потоков, – дополняли картину [13]. Немалую роль в этих процессах на территории Польши сыграли правые партии, которые либо возглавили эти процессы, либо приняли участие в становлении право-авторитарного режима Санации.

Если обратиться к польскому политическому спектру межвоенных лет, то можно увидеть, что наиболее влиятельными политическими силами во Второй Польской республике того периода были ББСП («Беспартийный блок сотрудничества с правительством») и созданный на его базе после смерти лидера режима Санации Юзефа Пилсудского «Лагерь национального объединения» во главе с маршалом Эдвардом Рыдз-Смиглы, одним из ближайших соратников Пилсудского.

ББСП появился в ноябре 1927 г. для создания широкой коалиции сторонников Пилсудского. Блок представлял собой крайне эклектичную с точки зрения идеологии структуру, включая в себя широкий спектр идей от левых до правых. Вследствие политической разношерстности в блоке возникло несколько фракций. Основными из них были Полковники (ближайшие соратники Пилсудского, лидер – Валерий Славек), Либералы (лидер – Казимир Бартель, ратовали за постепенную либерализацию режима) и Консерваторы (лидер – князь Януш Радзивилл, выступали за усиление политических позиций крупного капитала и землевладельцев). Левое крыло блока (лидер – Енджей Морачевский) выступало за усиление роли рабочих в управлении государством и улучшение их экономического положения.

Впервые блок принял участие в выборах в Сейм, прошедших 11 марта 1928 г. Он опирался на программу, в которой выступал за усиление президентской власти, всемерную поддержку маршала Пилсудского, ограничение роли политических партий в жизни общества, а также за улучшение условий труда рабочих и служащих. На выборах блок одержал победу, получив 21 % голосов, но это число не позволило ему сформировать однопартийное правительство. Выборы показали усиление популярности левых идей в стране, поскольку крупнейшей оппозиционной силой стала лево-националистическая Польская рабочая партия, получившая 12,91 % голосов [2]. Это обстоятельство принудило Пилсудского и Славека создать коалиционное правительство, во главе с либералом Бартелем, и спикером парламента (Маршалом Сейма) социалистом Дашинским.

Такой исход выборов явно не устраивал Пилсудского, и он стал стремиться к централизации власти. Первым шагом стала «премьерская чехарда», когда за два года сменилось два премьер-министра, более и более лояльных Пилсудскому, а уже 23 августа 1930 г. главой правительства стал лично Пилсудский. Одновременно последовали политические репрессии против оппозиции. В 1929 г. ряд оппозиционеров организовали левоцентристскую коалицию «Центролев» [11], куда вошли Польская социалистическая партия, Польская народная партия «Освобождение», Польская народная партия «Пяст» и другие. Популярность левых идей была подстегнута начавшейся в октябре 1929 г. Великой депрессией. У «Центролева» оказалось 183 места в парламенте против 125 у партии власти. Уже 1 декабря активисты «Центролева» организовали протесты в Варшаве и выразили вотум недоверия правительству. После такого

демарша Пилсудский понял, что необходимо действовать. Вначале произошла смена главы правительства – 23 марта 1930 г. непопулярный премьер Свигальский был заменен на лидера ББСП Славека. Однако это не помогло, и «Центролев» анонсировал серию акций протеста в столичных городах Варшаве и Кракове, и провинциальных центрах. Протесты были запланированы на 15 сентября 1930 года. Тогда Пилсудский сделал «ход конем» – 23 августа он был избран главой правительства, после чего 1 сентября 1930 г. Сейм был распущен, а лидеры «Центролева» арестованы. Следующим шагом стали досрочные выборы в Сейм, произошедшие 23 ноября 1930 г. На этих выборах победу вновь одержал ББСП (46,7 % голосов), однако, как и на выборах 1928 г., он не сумел получить абсолютное большинство, но теперь крупнейшей оппозиционной силой стала правоконсервативная Национальная партия.

В этот период политика Польши носила ярко-выраженный правый характер, так, например, были сокращены социальные расходы и увеличена рабочая неделя. Кроме того, «гайки» были «закручены» и в национальном вопросе, например, осенью 1930 г. были проведены пацификации украинцев, а также начались репрессии против украинских националистов. Жертвами такой политики стали немцы, евреи, литовцы, так, например, для евреев в 1926 г. была де-факто восстановлена процентная норма в университетах, из-за чего в 1935 г. только одиннадцать евреев были профессорами. Эти меры получили название политики полонизации [12].

«Правый поворот» затронул и внешнюю политику. Польша сделала ставку на улучшение отношений с Германским Рейхом во главе с НСДАП и Королевством Италией, управляемого фашистами, отказавшись от своих традиционных союзов с Третьей Французской Республикой и Соединенным Королевством Великобритании и Северной Ирландии. Следствием этого стало подписание 26 января 1934 г. Декларации о неприменении силы между Третьим Германским Рейхом и Второй Польской республикой, которая, по сути, стала пактом о ненападении между этими странами сроком на 10 лет [7; 8].

Справедливости ради стоит отметить, что правительство ББСП пошло и на ряд «левых» мер, а именно: увеличение доли государства в экономике, запрет локаутов и понижения зарплат рабочих, а также увеличение налога на наследство и сокращение зарплат чиновников.

Апогеем Санации стало принятие в 1935 г. новой конституции. Согласно этой конституции, вступившей в силу 23 апреля 1935 г., президент наделялся диктаторскими полномочиями и объявлялся неподсудной персоной. Однако самым важным нововведением стало изменение порядка избрания президента. Теперь президент избирался не прямым голосованием граждан, а коллегией выборщиков, состоявшей из 80 человек сроком на семь лет. При таком раскладе плюрализм мнений был сведен почти к нулю, поскольку граждане не могли выдвигать своих кандидатов на пост главы государства. Следующим ключевым пунктом стало изменение приоритета конституции с защиты прав человека и гражданина на приоритет национальных интересов в жизни общества, что де-юре закрепило авторитарный характер государства [15].

Однако элита польского общества понимала, что все может скоро измениться, так как сам Пилсудский к тому времени уже был тяжело болен. Вскоре, 12 мая 1935 г. он умер [17]. Поскольку никто из соратников Пилсудского не обладал его авторитетом, то смерть Пилсудского привела к кризису ББСП.

Однако ББСП еще принял участие в парламентских выборах в сентябре 1935 г., на которых он набрал 86,6 % голосов избирателей. Следует отметить, что к выборам, кроме правящей партии, были допущены только «независимые» кандидаты, в действительности аффилированные с правящей партией. Эти изменения показали, что режим стал только жестче и авторитарнее. Следующим немаловажным изменением стало сокращение числа депутатов с 444 до 206, что позволило облегчить контроль над парламентом со стороны власти. Однако руководство партии понимало, что без Пилсудского партия недееспособна, поэтому 30 октября 1935 г. глава партии Валерий Славек объявил о самороспуске блока. Часть активистов ББСП перешла в созданный в 1937 г. Эдвардом Рыдз-Смиглы «Лагерь национального объединения» (OZN).

Лидером OZN стал директор Центрального банка Польши Адам Коц. Во внутренней политике партия ратовала за продолжение политики Санации с опорой на конституцию 1935 г. [9]. Однако в отличие от предыдущих лет, во Второй Польской республике началась политика милитаризации экономики, связанная с опасениями польского руководства о возможной войне с Третьим Германским Рейхом и СССР. В 1936–1938 гг. военные расходы составляли около половины всех бюджетных расходов. По инициативе Рыдз-Смиглы был создан план по развитию вооруженных сил, предполагавший механизацию и моторизацию частей Войска Польского, усиление ПВО, увеличение армии [3].

Некоторые изменения произошли и в национальной политике. Начались ограничения работы национальных организаций гражданского общества, финансируемых иностранными гражданами не польской национальности. Особое внимание было уделено ликвидации этической преступности [16]. В апреле 1937 г. были приняты 13 пунктов по еврейскому вопросу, которые были копией с Нюрнбергских законов 1935 г. [1].

Во внешней политике был продолжен курс на сближение с Германским рейхом и Королевством Италия. 5 ноября 1937 г. было подписано Польско-Германское соглашение о национальных меньшинствах, предполагавшее постепенную репатриацию немцев из Второй Польской республики. [4]. В это же время Вторая Польская республика разрабатывает план по созданию собственного военного блока – Междуморье. Автором идеи стал министр иностранных дел Юзеф Бек. Согласно его задумке, в военный блок должны были войти страны Восточной Европы: Королевство Румыния, Королевство Венгрия, Королевство Югославия с возможным привлечением Королевства Италии.

Примерно в это время Вторая Речь Посполитая предпринимает новые попытки расширения своей территории. Поводом к ним послужили события, связанные с гибелью польского солдата на границе с Литовской Республикой. В ответ на инициативу Первой Литовской Республики о создании смешанной комиссии по расследованию этого происшествия 17 марта 1938 г. Вторая Польская республика выдвинула Литовской республике ультиматум, условиями ко-

торого были установление дипломатических отношений с Литовской республикой и отказ признания Литовской республикой Вильно (Вильнюса) столицей страны [5]. На ответ было дано двое суток, в противном случае Вторая Польская республика применила бы силу, что означало аннексию Литовской Республики. Однако благодаря жесткой позиции СССР, который, несмотря на отсутствие военного союза с Литовской Республикой, был крайне заинтересован в сохранении ее независимости, Польша отказалась от силового решения кризиса, но в обмен на сохранение независимости Литовская Республика должна была принять условия Польского ультиматума. Несмотря на неудачу аннексии, это событие стало дипломатической победой Второй Польской республики, ибо Литовская Республика отказалась от территориальных претензий к ней.

Следующей важной дипломатической победой польского руководства в лице OZN стала аннексия Тешинской Силезии. 30 сентября 1938 г., воспользовавшись Германо-Чехословацким пограничным конфликтом (Судетский кризис), Вторая Речь Посполитая выдвинула ультиматум Чехословацкой республике о передаче ей Тешинской Силезии. Срок ультиматума составлял 1 сутки [19]. Для демонстрации серьезности своих намерений Вторая Польская республика развернула армейскую группировку численностью 36 тыс. человек. Это возымело эффект – 1 октября 1938 г. президент Чехословацкой республики Эдвард Бенеш, деморализованный нежеланием Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и Третьей Французской республики поддержать его страну в конфликте с Германским рейхом, дал приказ о передаче Тешинской Силезии Второй Польской республике. Эта дипломатическая победа имела не только политическое (решение давнего территориального спора), но и экономическое значение, так как захваченные производственные мощности позволили увеличить выплавку стали и чугуна на 35 % [18].

Благодаря этим внешнеполитическим победам, на выборах 6 ноября 1938 г. «Лагерь национального объединения» одержал победу, получив 78,8 %. Но следует учесть, что здесь так же, как на предыдущих выборах, до избирательного процесса кроме правящей партии были допущены только представители национальных меньшинств и «независимые» кандидаты в реальности подконтрольные правящей партии. Также следует сказать, что число депутатов было увеличено до 208, что говорило о небольшой либерализации, которая была вызвана ростом доверия граждан к «Лагерю национального объединения».

Однако в эйфории от внешнеполитических успехов незамеченным осталось ухудшение отношений с Германским рейхом, связанное с желанием последней получить контроль над Данцигским коридором. Этот участок суши являлся фактически «серой зоной», через которую шла не контролируемая Германией оптовая торговля продовольствием, скотом, транспортом и товарами населением приграничных городов [10].

24 октября 1938 г. Германский рейх предложил Второй Польской республике план урегулирования Данцигского вопроса в рамках антикоминтерновского пакта. Для демонстрации серьезности своих намерений рейхсканцлер Германского рейха Адольф Гитлер признал, вопреки протестам немецкого МИД, присоединение ко Второй Польской республике заселенного этническими немцами

города Одерберг (Богумин, Чехия). В обмен на передачу Данцигского коридора немцы также пообещали полякам компенсации за счет СССР [8]. Однако Вторая Польская республика категорически отказалась передавать территории, так как боялась потерять выход к морю.

Несмотря на это, даже ранней весной 1939 г. отношения между Германским рейхом и Второй Польской республикой оставались относительно терпимыми. Польша не осудила немецкую оккупацию Чехословацкой республики и аннексию Мемельланда (Клайпеды) у Литовской Республики. Этот район, со своей портовой инфраструктурой и складами, позволил мгновенно нарастить поставки и расширить производственную базу Кенигсберга, замкнув северный порт древнего панъевропейского транспортного коридора на немецких военных [14].

Точкой невозврата стал немецкий меморандум от 21 марта 1939 г., согласно которому Данцигский коридор должен был отойти к Германскому рейху, ответные предложения Второй Польской республики о совместных гарантиях Данцигу были отвергнуты. 22 марта польский генеральный штаб разработал план войны с Германским рейхом – «план Захуд (Запад)», а 23 марта на германо-польской границе в районе Восточной Пруссии и Померании были сосредоточены четыре дивизии, укомплектованные резервистами [6]. Воскресным днем 26 марта меморандум был, окончательно, отвергнут, и война стала лишь вопросом времени.

Войска Германского рейха вторглись во Вторую Польскую республику 1 сентября 1939 г., уже 6 октября Вторая Польская республика была оккупирована немецкими войсками, а ее правительство эвакуировалось на территорию Румынского королевства, где было создано Польское правительство в изгнании, ставшее предтечей современной Третьей Польской республики.

Что касается «Лагеря Национального Единства», то после разгрома Второй Польской республики партия была распущена, а ее активисты во времена немецкой оккупации стали бойцами антифашистского сопротивления в рядах «Армии Крайовой» и «Лагеря сражающейся Польши», боевой организации, созданной бывшим организатором OZN маршалом Эдвардом Рыдз-Смиглы.

На основании вышеизложенных фактов можно сказать, что, в период существования в Польше режима «Санации» (1926–1939 гг.) правые партии играли решающую роль в политике страны. И если в 1920-ые гг. правые силы еще не определились с вектором своей политики, то в 1930-ые гг. был взят курс на ужесточение режима, примером чего стало улучшение отношений с режимами Гитлера и Муссолини, но из-за конфликта с Германией и началом в 1939 г. Второй мировой войны цели правых сил по ужесточению режима внутри страны и укрепления политического влияния в Европе реализованы не были, а Польша была оккупирована Германией, а правые партии были отрешены от власти. В завершение следует сказать, что действия нынешнего польского руководства можно объяснить желанием реализовать идеи польских правых политиков эпохи Режимы Санации в современных условиях.

Перспективы полученных результатов заключаются в том, что они лучше помогут исследователям и политикам понять логику действия современных польских элит в отношениях с Российской Федерацией, что позволит выработать оптимальную стратегию во взаимоотношениях Российской Федерации и Третьей Польской республики.

Список литературы

1. 100 ключевых документов по германской истории // 100 ключевых документов по германской истории. 2015. URL : https://www.1000dokumente.de/?c=dokument_de&dokument=0007_nue&object=translation&l=ru.
2. Anna M. Cienciala. The coming of the war and Eastern Europe in World War II Lecture 16 // web.ku.edu.
3. Jacek Majchrowski. Silni – zwarczi – gotowi: myśl polityczna Obozu Zjednoczenia Narodowego. Warszawa: PWN, 1985.
4. Metapedia // Metapedia. 2022. URL : https://de.metapedia.org/wiki/Deutsch-polnisches_Minderheitenabkommen_von_1937.
5. WaybackMachine // WaybackMachine. 2008. URL : https://web.archive.org/web/20080518011501/http://www.lituanus.org/1985/85_4_02.htm.
6. WaybackMachine // WaybackMachine. 2015. URL : https://web.archive.org/web/20080518011501/http://www.lituanus.org/1985/85_4_02.htm.
7. Бадак А. Н., Войнич И. Е. Всемирная история. Т. 22. М. : Белорусский дом печати, 1999.
8. Германо-Советско-Польская война 1939 года // Германо-Советско-Польская война 1939 года. 2009. URL : <http://poland1939.ru/>.
9. Дзмітрук А. П. Механізм фарміравання партыі «Лагера нацыянальнага аб'яднання» на прыкладзе заходнебеларускіх зямель // Веснік Магілёўскага дзяржаўнага ўніверсітэта імя А. А. Куляшова. Серыя А. Гуманітарныя навукі: гісторыя, філасофія, філалогія (исторические; филологические; философские). № 2 (40). 2012. С. 34–39.
10. Долбилов А. В. Оценка влияния угроз теневой экономики на внешнеэкономическую безопасность государства // Форум. 2020. № 1 (20). С. 126–131.
11. Ким И. К. Польша в XX веке: очерки политической истории. М. : Индрик, 2012.
12. Лазунько С. В. Уродливое детище Версаля. К. : Довіра, 2011.
13. Лошаков А. С. Коррупция: причины, последствия и противодействие // Мир и безопасность. 2008. № 6. С. 34–36.
14. Применение информационных технологий в экономическом анализе / [Т. Н. Агапова и др.]. М. : Перо, 2023.
15. Российский правовой портал библиотека Пашкова // Библиотека Пашкова. 2019. URL : <https://www.constitutions.ru/ru/portal/library>.
16. Скляренко Р. П. Социальные технологии международной преступности // Вестник экономической безопасности. 2020. № 3. С. 322–328.
17. Соцков Л. Ф. Секреты польской политики. 1935–1945. М. : РИПОЛ классик, 2010.
18. Усовский А. В. Преданная Польша. М. : Яуза-Пресс, 2013.
19. Хронос // Энциклопедия Хронос. 2009. URL : <https://www.hrono.ru/ru/hrono/library>.

Куличенко М. Ю.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Михеева М. В.,**

доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук

ПРОБЛЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И РАСКРЫТИЯ ВЗЯТОЧНИЧЕСТВА ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ ПО БОРЬБЕ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ КОРРУПЦИИ

В настоящее время в России довольно остро проявляется проблема противодействия коррупционным преступлениям. Сфера распространения данного вида преступления очень обширна и с каждым годом ее масштаб только увеличивается. Многие научные деятели отмечают, что совершение такого рода преступления влияет на деятельность органов государственной власти, местного самоуправления, что, в свою очередь, приводит к недоверию со стороны граждан публичной власти. Также последствия данного противозаконного действия ущемляют права и законные интересы граждан, а также организаций, а в целом всего государства.

При обращении к официальным статистическим данным Министерства внутренних дел Российской Федерации можно сделать вывод о том, что самым распространенным видом коррупционных преступлений является взяточничество. Содержание данного вида преступления находит свое отражение в статьях Уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ), в частности это касается статей 290, 291, 291.1, 291.2. В табл. представлены официальные данные основных показателей, характеризующих данный вид экономического преступления.

Таблица

Статистические данные о преступлениях, связанных со взяточничеством, зарегистрированных на территории России в 2013–2022 гг.

Годы	Количество выявленных преступлений	Темп прироста преступлений, %	Количество выявленных лиц, уголовные дела которых направлены в суд	Темп прироста лиц, %
2013	12120	19,3	6230	60,7
2014	12355	1,9	7122	14,3

¹ © Куличенко М. Ю., 2024.

Годы	Количество выявленных преступлений	Темп прироста преступлений, %	Количество выявленных лиц, уголовные дела которых направлены в суд	Темп прироста лиц, %
2015	13938	12,8	7702	8,1
2016	10758	-22,8	5764	-25,2
2017	12111	12,6	7822	35,7
2018	12527	3,4	8105	3,6
2019	13867	10,7	8527	5,2
2020	14548	4,9	9496	11,4
2021	18591	27,8	10942	15,2
2022	19490	4,8	12157	11,1

Исходя из сведений, приведенных в таблице, можно сделать вывод о том, что показатели, характеризующие данное экономическое преступление, изменялись достаточно волнообразно. После снижения количества преступлений в сфере взяточничества в 2016 г. наблюдается его дальнейший стремительный рост. Также нужно отметить тот факт, что количество преступлений всегда превышало количество дел, направленных в суд, что, в свою очередь, говорит о наличии проблем в выявлении и раскрытии взяточничества подразделениями по борьбе с экономическими преступлениями и противодействия коррупции.

Одной из ключевых проблем, возникающих при выявлении и раскрытии взяточничества, является отсутствие свидетелей. Зачастую выявление каких-либо преступлений зависит от свидетеля или очевидца, которые видели факт совершения преступления. В делах о взяточничестве данный субъект правовых отношений почти всегда отсутствует, что затрудняет работу ОБЭПиПК.

Кроме этой проблемы, существует еще проблема в даче правдивых показаний. Перед тем как человек совершит преступление коррупционного характера он знает, что за это предусмотрена уголовная ответственность. Именно поэтому очень редко подозреваемые и обвиняемые признают свою вину в совершении данного экономического преступления.

Нужно также отметить, что по взяточничеству представляется проблема в собирании доказательной базы. Преступники, которые совершают неоднократно данный вид экономического преступления, очень хорошо предусматривают все обстоятельства совершения преступления, тщательно готовятся к этому, чтобы избежать наказания. Именно поэтому перед сотрудниками подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и противодействия коррупции ставится одна из сложных задач по поиску не только косвенных доказательств, но и прямых.

Еще одной проблемой в выявлении и раскрытии взяточничества является латентность данного вида экономического преступления. Она заключается в том, что в данном виде преступления зачастую нет потерпевших, нет стороны, заинтересованной в раскрытии истины, наказании виновных.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что успех в раскрытии такого вида преступления как взяточничество зависит не только от навыков

и умений сотрудников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и противодействия коррупции, но и от множества других обстоятельств. Выявление и раскрытие данного экономического преступления неизбежно сопровождается множеством проблем, решение которых, в первую очередь, зависит от целеустремленности, принципиальности, организованности, эмоциональной устойчивости и многих других качеств сотрудников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями и противодействия коррупции.

Список литературы

1. Багмет А. М. Процессуальное взаимодействие следователя с органами дознания при расследовании преступлений // Расследование преступлений: проблемы и пути их решения. 2017. № 3. С. 31–35
2. Кавешник С. В. Типичные следственные ситуации, типичные версии, планирование расследования взяточничества с использованием посредничества // Уголовный закон: современное состояние и перспективы развития : сборник научных трудов. Воронеж : АМиСТа, 2018. С. 337–343.
3. Статистика и аналитика // официальный сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: <https://мвд.рф/dejatelnost/statistics>.
4. Шаманова М. Организация и основные направления деятельности органов прокуратуры Российской Федерации по борьбе с коррупцией // Теория и практика науки третьего тысячелетия : сборник научных трудов. Минеральные Воды : Копировальномножительное бюро СКФ БГТУ им. В.Г. Шухова, 2015. С. 135–138.

Леонов Я. П.¹,

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

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

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ И УКРЕПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» определяет ряд задач, направленных на развитие и укрепление экономической безопасности Российской Федерации, одной из которых является обеспечение противодействия вызовам и угрозам экономической безопасности, предотвращение кризисных явлений в ресурсно-сырьевой, производственной, научно-технологической и финансовых сферах, а также недопущение снижения качества жизни населения [4].

Настоящий указ является прерогативой в формировании и реализации государственной политики на региональном и федеральном уровнях. Его правовой основой является Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности». В ст. 2 настоящего Федерального закона указаны основные принципы, без которых невозможно обеспечение экономической безопасности на территории Российской Федерации. Важными среди них являются [1]:

- соблюдение и защита прав и свобод граждан Российской Федерации;
- законность при осуществлении государственной политики;
- системность и структурированность мер, применяемых органами государственной власти для обеспечения экономической безопасности;
- приоритетность мер принудительного характера при обеспечении экономической безопасности;
- обеспечение взаимодействия органов государственной власти с общественными организациями, объединениями, гражданами в целом.

Говоря о нормативно-правовом регулировании, важным так же будет упомянуть Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации», который определяет основы стратегического планирования в Российской Федерации, а также бюджетной политики и планирования в рамках данного направления [3].

¹ © Леонов Я. П., 2024.

Экономическая безопасность в Российской Федерации – это совокупность экономических, политических и социальных факторов, находящихся в тесном взаимодействии и определяющих уровень благосостояния национальной экономики страны в целом. Из определения следует, что для развития и укрепления экономической безопасности и системы страны, необходимо усовершенствование прежде всего способов и методов государственного регулирования в вышеперечисленных сферах, а также обеспечение стабильного уровня национального благосостояния государства. При решении проблем, связанных с обеспечением экономической безопасности страны, принято выделять следующие основные направления деятельности:

- прогнозирование и выявление факторов, способных оказать негативное воздействие на экономическую безопасность Российской Федерации;
- экономическое планирование органами государственной власти мероприятий по укреплению экономической безопасности;
- разрешение угроз, способных оказать неблагоприятное воздействие на экономику страны;
- осуществление государственного контроля за динамикой и темпами развития и укрепления экономической безопасности.

Классификацию угроз экономической безопасности принято подразделять на две основные группы: внешние и внутренние угрозы.

Среди основных внешних угроз можно выделить [5, с. 235]:

1. Утечка интеллектуальной рабочей силы за границу, или «утечка мозгов». Основой данной проблемы является миграция образованных и профессионально обученных кадров за пределы Российской Федерации. Для решения данной проблемы необходимо поднять уровень престижа отечественной науки на международной арене и преодолеть «научную изоляцию».

2. Бегство капитала за рубеж – неконтролируемый государством вывоз за территорию Российской Федерации денежных средств физическими и юридическими лицами, осуществляемый с целью более выгодного вложения, а также защиты от высокого налогообложения. Основным способом борьбы может стать усиление государственного контроля в сфере спекулятивного перемещения денежных средств, перекрытие каналов «бегства» капиталов.

3. Рост импортной зависимости – состояние национальной экономики, при которой снижается производство отечественной продукции, а основная часть поставок осуществляется из-за рубежа. Для борьбы с данным явлением следует увеличить долю импортозамещения в стране.

К основным внутренним угрозам следует отнести:

1. Имущественное расслоение общества, вызванное явными признаками экономического неравенства. В свою очередь, последнее является результатом, вызванным неравенством в доходах населения, имущественной собственности и потребления. Вышеперечисленные факторы влияют на финансовую нестабильность внутри государства и недовольство гражданами политикой государства. Решением данной проблемы может стать социальная помощь и поддержка малоимущим, а также снижение уровня безработицы в стране.

2. Криминализация экономики и общества в целом – процесс, затрагивающий социально-экономическую сферу жизнедеятельности, связанный с увеличением уровня преступности среди предпринимательства, бизнеса, а также государственных предприятий. Основным методом борьбы с данными проявлениями являются усиление контроля сотрудников полиции подразделений экономической безопасности над деятельностью предприятий.

Немаловажным следует отметить тот факт, что при осуществлении законной деятельности правоохранительных органов по укреплению экономической безопасности в рамках противодействия экономическим преступлениям, сотрудники нередко сами становятся источником ухудшения благосостояния национальной экономики страны посредством коррумпированной деятельности. Для противодействия этому, государством устанавливается дополнительный контроль над правоохранительными органами и создается ряд подразделений, выявляющих сотрудников, действующих неправомерно, в целях извлечения выгоды.

Так, Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» в гл. 10 излагает меры и средства по осуществлению контроля за законной деятельностью полиции. Данная деятельность возлагается на Президента Российской Федерации, палату Федерального Собрания Российской Федерации, а также Правительство Российской Федерации в пределах своих полномочий, определенных Конституцией Российской Федерации [2].

Еще одним нормативно-правовым актом, регулирующим законную деятельность правоохранительных органов, является Указ Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 г. № 250 «Вопросы организации полиции». В одном из пунктов говорится о том, что правоохранительные органы, помимо возложенных на них обязательств, должны оказывать противодействие коррупции.

Рассмотрев основные проблемы, связанные с обеспечением экономической безопасности в Российской Федерации, а также пути их решения, можно обозначить основные тенденции развития экономической безопасности в Российской Федерации. Среди них можно выделить [5, с. 423]:

1. Увеличение совокупного спроса посредством повышения уровня благосостояния населения. Такой метод напрямую зависит от уровня доходов населения. При увеличении заработной платы человек сможет больше позволить при приобретении товаров и услуг. Таким образом будет повышаться общий спрос.

2. Увеличения капиталовложения, накоплений и их перевод в инвестиции. Данный метод характеризует принцип «укрепления» курса российского рубля посредством увеличения его стоимости.

3. Декриминализация экономики. Данный фактор так же немаловажен и напрямую связан с экономической безопасностью государства. Только при снижении уровня преступлений в экономической сфере становится возможным говорить о развитии экономической безопасности.

4. Развитие финансовых институтов, таких как: рынок ценных бумаг, банков. Их развитие способствует увеличению национального благосостояния посредством физических лиц – основных поставщиков капитала.

5. Усовершенствование действующей системы налогообложения. Упрощение налоговой системы, сокращение количества налогов, усовершенствование

налогового законодательства, снижение экспортных пошлин, пересмотр налоговых льгот – все это так же влияет на развитие экономической безопасности Российской Федерации.

Национальная экономическая безопасность устроена таким образом, чтобы минимизировать количество внешних и внутренних угроз национальной экономике, факторы, негативно воздействующие на экономику, а также обеспечение государственного суверенитета в целом. Важное значение также играет принятие политики социально-экономического развития для активизации экономического роста.

Обобщая вышеизложенное, можно сделать вывод о том, что органами государственной власти Российской Федерации за последние десятилетия предпринято множество мер по укреплению и развитию экономической безопасности и национальной экономики в целом. Однако действующие средства и методы не позволяют в полном объеме обеспечить полноценное развитие и процветание экономики страны. Для совершенствования экономической безопасности, государству следует предпринимать точечные шаги в рамках каждого отдельно взятого экономического направления. Только благодаря усовершенствованию действующего законодательства и ликвидации пробелов в праве можно достичь высоких результатов в обеспечении экономической безопасности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» (ред. от 09.11.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/.
2. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. №3-ФЗ «О полиции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165/.
3. Федеральный закон от 28 июня 2014 г. №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164841/.
4. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
5. Дадалко В. А., Синявский Н. Г., Авдийский В. И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учебное пособие. М. : Инфра-М, 2022.

Лобзин Е. Ю.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета МВД России
имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Иванов А. В.**,

доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук

ИННОВАЦИОННЫЕ ПОДХОДЫ К РАЗВИТИЮ ЭКОНОМИКИ И ИХ РОЛЬ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ

Обеспечение экономической безопасности – комплекс стратегических мероприятий, который направлен на защиту экономики страны от внутренних и внешних угроз, различных посягательств, а также обеспечение ее устойчивого развития и стабильного функционирования. В процесс повышения экономической безопасности входят такие аспекты как: стабильная макроэкономическая среда, инновационные и технологические разработки, создание благоприятного инвестиционного климата, борьба с коррупцией и др.

Инновационные подходы играют важную роль в настоящее время, в условиях постоянно развивающихся технологий и развития искусственного интеллекта применяется все больше новых подходов. В данной статье мы рассмотрим их подробнее [1].

Одним из важных элементов является внедрение научных разработок и исследований. Инвестиции в данную сферу позволяют людям открывать новые возможности перед собой, тем самым повышая инновационный рост и развитие экономики. Рассмотрим список стран по расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР) (табл.).

Таблица

Рейтинг стран по расходам на исследования и разработки

№	Страна	Расходы на НИОКР (в долларах США)	% от ВВП	Расходы НИОКР на душу населения (в долларах США)
1	США	660	2,6	1,965
2	Китай	556	3,1	384
3	Япония	194	3,4	1,540
4	Германия	148	3,3	1,760
5	Южная Корея	105	5	2,050

¹ © Лобзин Е. Ю., 2024.

Другой пример инновационного подхода – это введение новых технологий в производстве. Они также затрагивают изменения в организационной структуре предприятия, развитие гибких моделей управления и стимулирования предпринимательской активности. Новые технологии порождают необходимость работников обучаться и создают определенные условия для формирования навыков творческого мышления [2].

По данным исследований начиная с 2022 г. в отечественной промышленности определены два ключевых аспекта автоматизации. Из этих данных следует, что большая доля затрат придется на развитие кибербезопасности страны.

На данном этапе развития инновации, собственные разработки выходят гораздо дешевле импортных разработок. Также определены положительные тенденции на развитие цифровизации в ближайшее время.

В обеспечении экономической безопасности страны инновационные подходы обусловлены рядом определенных мер, к ним можно отнести поддержку малого и среднего бизнеса, улучшение кибербезопасности страны, создание новых рабочих мест с целью уменьшения взяточничества, происходящего при приеме на работу в ограниченном по масштабу предприятии, развития социальной стабильности и понижения уровня безработицы [3].

Рассмотрим определенные критерии для оценки уровня экономической безопасности страны (рис. 1).



Рис. 1. Критерии для оценки уровня экономической безопасности страны

Данные критерии позволяют понять какие сферы экономики непосредственно влияют на экономическую безопасность страны. Прогнозирование развития, оценка состояния экономики, определение уровня жизни и его повышение – являются одними из основных функций государства в развитии изучаемой темы.

Список литературы

1. Инновационное развитие как фактор обеспечения экономической безопасности государства / [Н. Г. Гаджиев и др.] // Региональные проблемы преобразования экономики. 2021. № 4 (126). С. 157–166.
2. Лещенко Ю. Г. Инновационный вектор в системе экономической безопасности России // Вопросы инновационной экономики. 2019. Т. 9. № 2. С. 301–316.
3. Соколов А. П. Взаимодействие макро-и микроуровней при формировании экономической безопасности страны // Индустриальная экономика. 2020. № 1. С. 6–9.

Ломов М. С.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Целиков А. А.,

*старший преподаватель кафедры
экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

КЛЮЧЕВАЯ СТАВКА КАК ИНСТРУМЕНТ МОНЕТАРНОЙ ПОЛИТИКИ БАНКА РОССИИ

По определению Банка России в качестве ключевой ставки следует понимать процентную ставку основных операций Банка России в процессе управления им ликвидностью коммерческих банков.

Ключевая ставка является инструментом воздействия Банка России на процесс экономического развития государства и поддержания экономической безопасности страны, регионов, субъектов экономики.

Решение по изменению величины ключевой ставки принимается Банком России на основании мониторинга основных экономических тенденций и анализа факторов долгосрочного влияния. При этом нивелирование отклонений инфляции от запланированного уровня способствует поддержке объема выпуска товаров и услуг на запланированном (или близком к нему) уровне.

Рост ключевой ставки, в итоге, становится причиной замедления экономического роста. Понижающая динамика ключевой ставки формирует условия, при которых получение кредитов и займов становится выгодным, субъекты экономики активно развивают бизнес, организуют дополнительные рабочие места, растут доходы населения и инфляция. Банк России в этом случае реализует мягкую денежно-кредитную политику и осуществляет уход от инфляционного таргетирования.

Схема последствий снижения ключевой ставки: снижение ключевой ставки → снижаются ставки по банковским кредитам и депозитам, деньги становятся дешевле → физические и юридические лица берут больше кредитов → физические и юридические лица начинают больше тратить и инвестировать → спрос на товары и услуги увеличивается → инфляция растет.

Кроме того, ключевая ставка, в соответствии с положениями ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации [1], является показателем, с помощью которого экономические субъекты могут произвести расчет задолженности или неустойки «в случаях уклонения со стороны должника от возврата денежных

¹ © Ломов М. С., 2024.

средств, или их неправомерного удержания, а также иной просрочки в их уплате на сумму долга подлежат начислению и уплате проценты».

Таким образом, динамика ключевой ставки оказывает влияние на все сферы деятельности государства, в том числе и на экономическую безопасность. Процесс влияния ключевой ставки на экономическую безопасность обусловлен тем, что ключевая ставка – это показатель, характеризующий процесс денежного оборота между Банком России и всей банковской сферой.

От значения ключевой ставки зависит уровень рыночных процентных ставок по кредитам и депозитным вкладам, динамика спроса на иностранную валюту, динамика внутреннего спроса и динамика цен на товары и услуги. Иными словами, под влиянием ключевой ставки изменяется склонность субъектов экономики (юридических и физических лиц) к сбережению, потреблению, инвестированию.

Схема последствий роста ключевой ставки: рост ключевой ставки → рост ставок по банковским кредитам и депозитам, деньги становятся дороже → физические и юридические лица меньше берут кредитов → физические и юридические лица меньше тратят и инвестируют, больше сберегают → спрос на товары и услуги снижается → цены перестают расти → замедляется инфляция.

Изучение динамики ключевой ставки осуществим на основе графического изображения ее изменения (*рис. 1*).

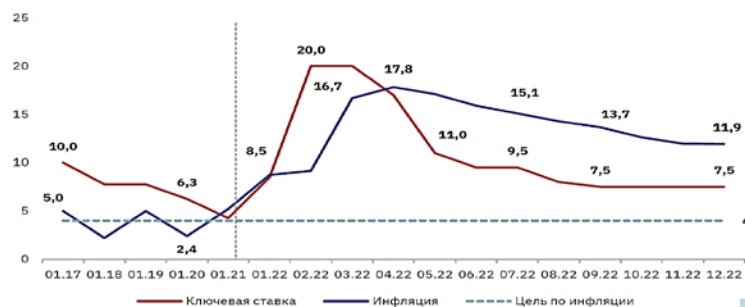


Рис. 1. Динамика ключевой ставки и инфляции за 2016–2022 гг.

Значительные изменения ключевой ставки наблюдались в 2022 г. В 2022 г. Банком России ключевая ставка изменялась 6 раз, в марте 2022 г. ключевая ставка резко увеличилась до 20 %, но впоследствии она была снижена до 7,5 %.

Причиной значительного роста ставки в 2022 году стали меры по снижению инфляции, которая стала резко расти после начала военной операции на Украине и в апреле достигла своего максимального значения в 17,83%.

В целом, за 2009–2022 гг. плановые значения инфляции совпали с целевым ориентиром по базовому сценарию только в 2012–2013 гг. и в 2016 г.

Денежно-кредитная политика Банка России в 2022 г. основывалась на реализации стратегии таргетирования, что предполагает корректировку ключевой ставки в зависимости от уровня инфляции.

К сентябрю уровень инфляции имел устойчивую тенденцию к снижению, и Банк России на фоне достаточно активных проинфляционных факторов, принял решение о фиксировании ставки на уровне 7,5 %. Эта величина ключевой ставки увеличилась вдвое в 2023 г. и составила 15 %.

При этом ключевая ставка всегда оставалась в пределах процентного коридора Банка России (*рис. 2*).



Рис. 2. Зависимость ключевой ставки и процентного коридора Банка России в 2016–2022 гг.

Данные действия были обусловлены необходимостью обеспечения стабильности цен, поддержанием экономической активности субъектов экономики, что в общем итоге обеспечивает экономическую безопасность.

Но в анализируемый период (2022 г.) наблюдаются и негативные последствия изменения ключевой ставки.

Так, в результате роста ключевой ставки и на фоне укрепления рубля динамика инфляции стала отрицательной – цены снижались и в сегменте потребительских цен, и в сегменте цен производителей.

При этом уровень инфляции на протяжении всего года (кроме марта-апреля) был выше величины ключевой ставки (рис. 3). Данное обстоятельство свидетельствует о том, что реальные процентные ставки по вкладам были ниже уровня инфляции, т. е. вкладчики несли убытки.

Также, на основании данных, взятых с официального сайта Банка России и представленных на рис. 3, мы видим, что в 2023 г. ключевая ставка на протяжении всего года увеличивалась.

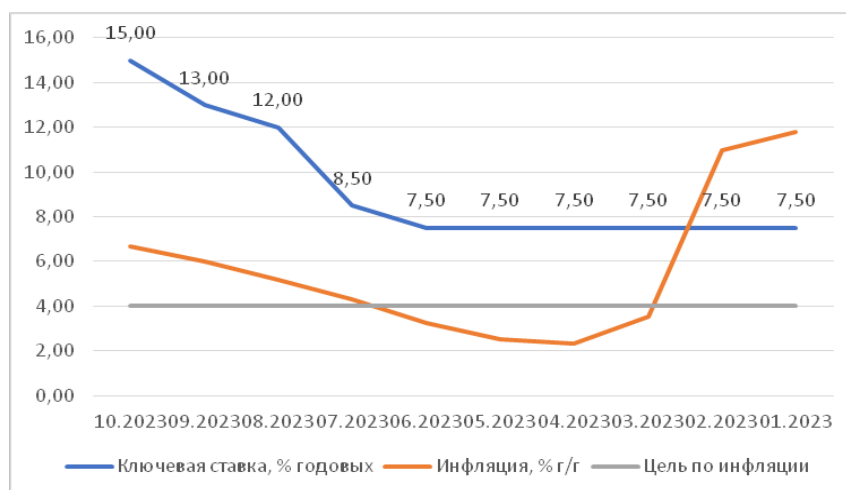


Рис. 3. Динамика ключевой ставки и инфляции за 2023 г.

За рассматриваемый период, в 2023 г. ключевая ставка изменялась четыре раза, и все эти изменения сопровождалось повышением ключевой ставки:

- повышением ключевой ставки до 8,5 % в июле;

- повышением ключевой ставки до 12 % в августе;
- повышением ключевой ставки до 13 % в сентябре;
- повышением ключевой ставки до 15 % в октябре.

Данные изменения ключевой ставки принимались Центральным банком Российской Федерации с целью снижения инфляции. В большей степени на уровень инфляции в стране в 2023 г. повлияли следующие факторы: высокий уровень закредитованности населения, дополнительная эмиссия денег, а также дефицит товаров, вызванный введением санкций недружественными странами.

Таким образом, можно констатировать, что грамотные действия Банка России по регулированию экономических процессов в стране с помощью ключевой ставки позволили достаточно быстро стабилизировать уровень инфляции, обеспечить экономический рост и рост доходов населения, что стало основой повышения уровня экономической безопасности как на уровне государства, так и на уровне субъектов экономики.

Разъяснение Банком России принятых решений и будущих намерений является важным инструментом управления инфляционными ожиданиями, так называемой привязки их к цели по инфляции. Инфляционные ожидания влияют как на динамику инфляции, так и на процентные ставки в экономике, на экономическую безопасность.

По мнению автора, в целях нивелирования серьезных колебаний уровня инфляции и повышения доверия участников рынка, Банку России следует акцентировать внимание на совершенствовании коммуникационного процесса с субъектами денежно-кредитной политики, что, в свою очередь, станет основой повышения эффективности определения ключевой ставки и будет способствовать обеспечению высокого уровня экономической безопасности.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.
2. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 30.12.2021) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_37570/.
3. Бескова О. Г., Балынина С. А. Ключевая ставка как инструмент обеспечения экономической безопасности государства, регионов и коммерческих организаций : сборник научных статей. Барнаул : Алтайский государственный технический университет им. И.И. Ползунова, 2019. С. 100–102.
4. Последова А. В., Халявка И. Е. Ключевая ставка: понятие, значение, роль и возможности ее использования : сборник статей. Уфа : Дендра. 2018. С. 177–182.
5. Филиппова И. А., Мекерова И. А. Денежно-кредитная политика и ее инструменты как важный фактор обеспечения экономической безопасности // Научный альманах. 2019. № 4-1 (54). С. 44–46.

Лопатин Д. А.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

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

КОРРУПЦИЯ В ТОРГОВЛЕ

Для эффективной борьбы с коррупционными преступлениями, как правило, необходимо изучить сам термин коррупции и ее виды, которые можно определить, если обратиться к Уголовному Кодексу Российской Федерации и к Федеральному закону от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». Чтобы определить понятие коррупции, необходимо обратиться к Федеральному закону № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», который гласит, что:

«Коррупцией считается злоупотребление служебным положением, дача 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 или иного имущества».

Рассматривая коррупцию в сфере торговли, можно сделать вывод, что под понятием «торговой коррупцией» подразумеваются преступления в сфере индивидуального предпринимательства, что включает в себя «более простой вариант» получения какой – либо лицензии для реализации товаров и услуг, среди которых можно отметить незаконные действия полиции и сотрудников таможенной службы.

Если рассматривать коррупцию в торговой сфере, то больше всего преступлений можно наблюдать на границах, то есть больше всего коррупционной составляющей берут на себя импортные товары, которые привозят в Российскую Федерацию из других стран.

Главным мотивом считается получение собственной выгоды, то есть получение материальных ценностей. Коррупцию в таможенной службе можно разделить на мелкую и значительную, то есть незначительные подкупы или же подкуп сотрудником для большого ввоза незаконной продукции в Российскую Федерацию, непосредственно для ее реализации на Российском рынке.

Так же можно отметить значительное наличие коррупционной составляющей в сфере реализации алкогольной и табачной продукции. Всем известно, что

¹ © Лопатин Д. А., 2024.

для продажи алкогольной продукции необходима соответствующая лицензия, наличие которой может поспособствовать зарождению коррупционной составляющей у недобросовестных предпринимателей. Предприниматель может подкупить Федеральную службу по регулированию алкогольного рынка и нелегально получить лицензию на продажу алкогольной продукции, которая не соответствует требованиям продукции, подлежащей продаже, тем самым предприниматель будет реализовывать продукцию, на производство которой уходит меньше затрат, чем на продукцию, которая соответствует установленным требованиям. Либо продажа алкогольной продукции может происходить без соответствующей лицензии, тем самым предприниматель не будет платить налог на данную продукцию.

Например, 18 марта 2019 г. в городе Южно-Сахалинск в ходе проверки магазина, было выявлено наличие алкогольной продукции, на которой отсутствует акцизная марка, что подтолкнуло владельца магазина на дачу взятки сотрудникам полиции, взятка составляла 150 000 руб. После выявления данного инцидента сотрудниками Собственной Безопасности Российской Федерации были применены меры к преступникам в соответствии с уголовным законодательством, в соответствии со ст.ст. 290, 286 и 291 УК РФ. Что привело к запрету сотруднику полиции получившего взятку, занимать определенные должности и выдача ему штрафа в сорокакратном размере от полученной взятки, то есть, в размере 6 000 000 рублей.

Помимо этого, следует усиливать общественную безопасность работников внутренних дел, так как это считается одной из более значимых мер влияния на противодействие, а также предотвращение коррупционных правонарушений.

Противодействие, а также предупреждение коррупционных правонарушений в области торговли должна нести комплексный, а также профилактический характер. С целью подавления коррупционных правонарушений следует осуществлять соответствующее мероприятия:

- развитие нормативно-правовой основы в наиболее полную, что станет направленно непосредственно в противодействие коррупционным правонарушениям;
- реализация наиболее пристального контроля над должностными лицами, а также над органами исполнительной власти;
- увеличение профессионального уровня государственных служащих;
- увеличение уровня материального, а также социального обеспечения муниципальных, а также гражданских служащих.

Из числа работников организаций внутренних дел, а также жителей государства обязано реализоваться непрерывное распространение по противодействию коррупции в области торговли:

- постоянные производство печатной продукции, что ориентирована в борьбу с коррупцией;
- разнообразные выступление организаций общегосударственной власти в СМИ;

– осуществление различных занятий, согласно противодействию коррупции, которые в собственную очередность станут ориентированы в увеличение квалификации работников.

Подобным способом, возможно сделать вывод, что в нынешнем обществе стоит проблема об обновлении нормативно-правовой базы, регулиующую борьбу с коррупцией, так и проблема о повышении квалификации работников. Также необходимо выделить службу курирующих организаций, которые обязаны наиболее внимательно смотреть в коррупционные явления в органах исполнительной власти. МВД России, а также ГУСБ МВД России считаются одним из основных организаций в области противодействию коррупции, так как им отводится ключевая значимость для подавления коррупционных правонарушений.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 64-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
2. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/.
3. Указ Президента Российской Федерации от 19 мая 2008 г. № 815 «О мерах по противодействию коррупции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_77066/.
4. Русецкий А. Е., Венецкий М. М. Понятие коррупции. Основы профилактики коррупции в организациях // Бюджетный учет. 2019. № 3 (171). С. 52–57.
5. Вашкевичус В. В. Сущность коррупции и методы борьбы с коррупцией в России // Студенческий вестник. 2020. № 27-1 (125). С. 45–46.

Лошкарев М. И.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

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

ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Камеральный контроль является ведущим направлением в системе налогового контроля Российской Федерации. По результатам проведения камеральных налоговых проверок недобросовестным налогоплательщикам доначисляются значительные суммы налогов и сборов, которые в последствии попадают в бюджет Российской Федерации, а также в ее региональные бюджеты. Из этого следует, что качество проведения камерального контроля напрямую влияет на финансовое благополучие Российской Федерации, а также ее граждан. При этом, для обеспечения высокого качества камерального налогового контроля необходимо проводить оценку его эффективности в целях своевременного выявления отклонений и принятия оперативных решений по устранению проблем, их вызывающих. Таким образом, в вышеизложенном была обоснована актуальность настоящей статьи.

Для определения эффективности проведения камерального контроля в Российской Федерации были использованы некоторые показатели, а именно:

1. Доначисления и поступления по результатам проведения камеральных налоговых проверок (млрд руб.).
2. Удельный вес суммы расхождений по декларациям по НДС в общей сумме налоговых вычетов по НДС (%).
3. Увеличение налоговых обязательств после получения требований о предоставлении пояснений (документов) в процессе проведения камеральных проверок (млрд руб.).

Рисунок 1 демонстрирует аналитические данные о доначислениях и поступлениях по результатам проведения камеральных налоговых проверок за 2019–2022 гг. [3].

¹ © Лошкарев М. И., 2024.

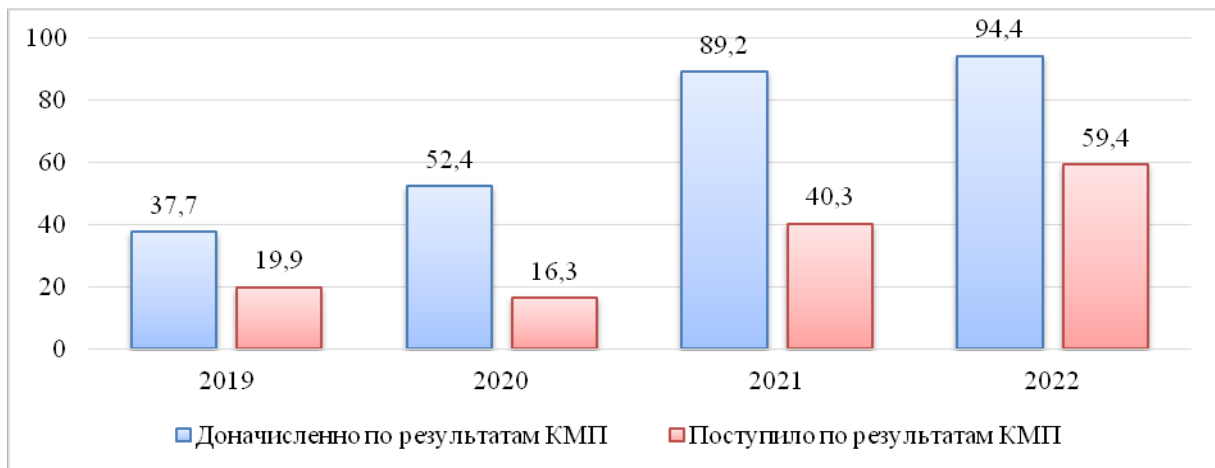


Рис. 1. Сумма доначислений и поступлений по результатам проведения камеральных налоговых проверок (млрд руб.)

Наблюдается положительная динамика в области доначисления и поступления денежных средств в результате проведения камеральных налоговых проверок.

Так, с 2019 по 2022 г. сумма доначислений по результатам камеральных налоговых проверок увеличилась более чем в два раза с 37,7 млрд руб. до 94,4 млрд руб., а сумма поступлений увеличилась фактически в три раза с 19,9 млрд руб. до 59,4 млрд руб. соответственно, что свидетельствует о повышении качества камерального контроля.

Рисунок 2 демонстрирует аналитические данные о удельном весе расхождений по декларациям по НДС в общей сумме налоговых вычетов по НДС [4].

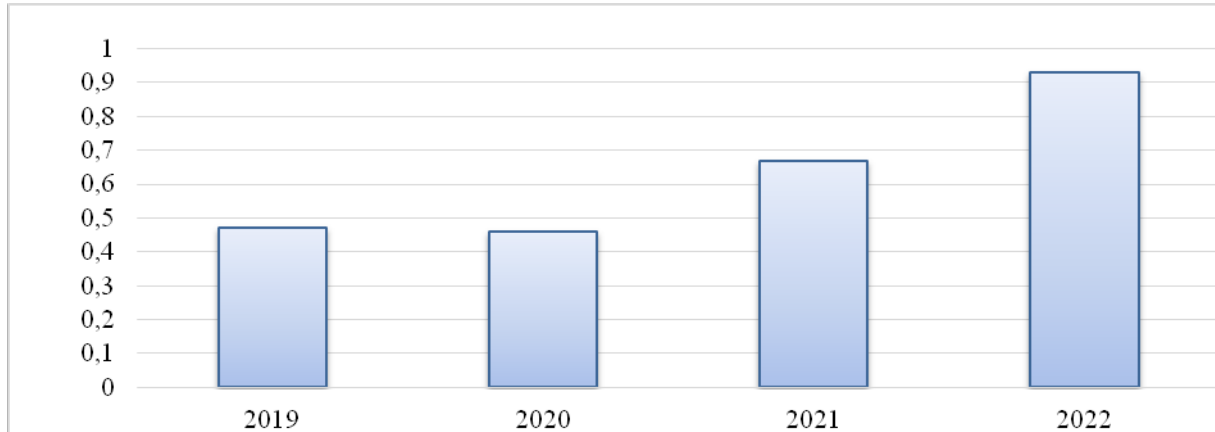


Рис. 2. Удельный вес суммы расхождений по декларациям по НДС в общей сумме налоговых вычетов по НДС (%)

Наблюдается повышение удельного веса суммы расхождений по декларациям по НДС в общей сумме налоговых вычетов по НДС с 0,47 % до 0,94 % в 2019 и 2022 г. соответственно, что свидетельствует о повышении качества камерального налогового контроля.

Рисунок 3 демонстрирует аналитическую информацию по увеличению налоговых обязательств после получения требований о предоставлении пояснений (документов) в процессе проведения камеральных проверок.

Наблюдается значительный рост данного показателя из года в год. Так, в начале рассматриваемого периода, то есть в 2019 г., сумма увеличения

налоговых обязательств после получения требований о предоставлении пояснений (документов) в процессе проведения камеральных проверок составляла 86 млрд руб., а на конец рассматриваемого периода, то есть за 2022 г., данный показатель уже был равен 86 млрд руб., что почти в два раза больше чем в 2019 г.

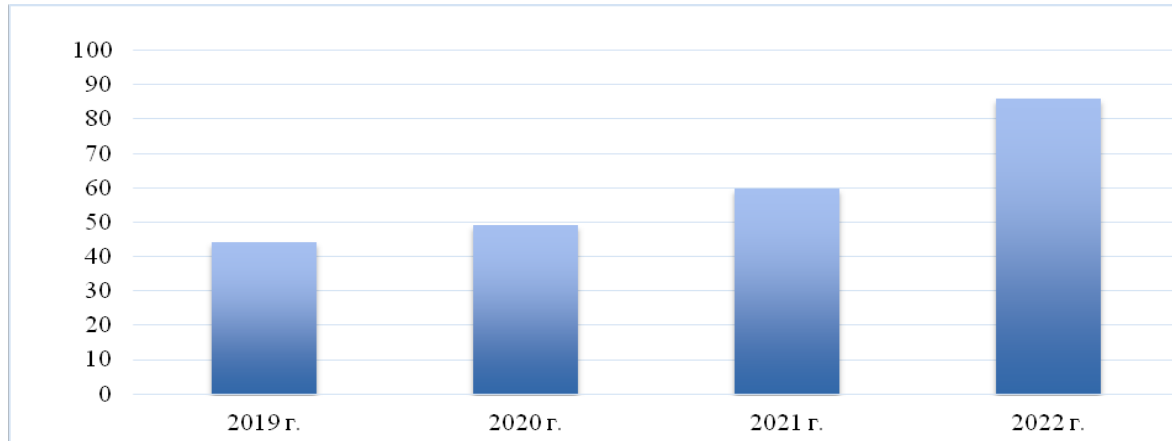


Рис. 3. Увеличение налоговых обязательств после получения требований о предоставлении пояснений (документов) в процессе проведения камеральных проверок (млрд руб.)

В результате проведенного анализа было определено, что по всем изученным показателям прослеживается положительная динамика за рассматриваемый период что напрямую свидетельствует о повышении эффективности камерального налогового контроля в Российской Федерации.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., с учетом поправок, внесенных законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 01.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
3. Шашилова С. А. Налоговый контроль как инструмент противодействия нарушениям налогового законодательства в целях обеспечения налоговой безопасности // Вопросы совершенствования правоохранительной деятельности: взаимодействие науки, нормотворчества и практики : сборник научных трудов. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2021. С. 463–466.
4. Веселкина С. А. Особенности фискально-контрольной деятельности налоговых органов в сфере выявления налоговых правонарушений // Инновационное развитие экономики. 2021. № 6 (66). С. 275–280.
5. Итоги деятельности ФНС России // ФНС России. URL: https://www.nalog.gov.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/#t31.
6. Аналитический портал ФНС России // ФНС России. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>.

Магей К. Я.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Долбилов А. В.,

начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук

ПРОБЛЕМЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО СУВЕРЕНИТЕТА РОССИИ

Технологический суверенитет означает способность государства контролировать свою собственную технологическую инфраструктуру. Целью технологического суверенитета является повышение конкурентоспособности производственного процесса, повышение уровня жизни населения и снижение зависимости от иностранных государств. Хороший плюс заключается в развивающейся национальной цифровой экосистеме в России, но отсутствие четкой стратегии по мере продвижения государства и выхода на новый уровень мешает взять на себя ведущую инновационную роль в мире.

Согласно концепции технологического развития на период до 2030 г., где определены вызовы, принципы и цели технологического развития России, «технологический суверенитет определяется как наличие в стране (под национальным контролем) критических и сквозных технологий собственных линий разработки и условий производства продукции на их основе, обеспечивающих устойчивую возможность государства и общества достигать собственные национальные цели развития и реализовывать национальные интересы» [1, с. 9]. В концепции определены основные формы обеспечения технологического суверенитета (рис. 1).



Рис. 1. Формы обеспечения технологического суверенитета

¹ © Магей К. Я., 2024.

Одной из форм обеспечения технологического суверенитета является разработка и внедрение критических и сквозных технологий. «Критические технологии обеспечивают сегодняшнее решение важнейших производственных задач по созданию системно значимых видов высокотехнологичной продукции. К ним, в частности, относятся отраслевые технологии – технологии в области микроэлектроники, станкостроения, биоинженерии, обработки материалов и другие. Сквозные технологии – перспективные технологии межотраслевого значения, определяющие будущий облик экономики и отдельных отраслей в среднесрочной перспективе. К ним относятся технологии искусственного интеллекта, новых материалов, квантовых вычислений и коммуникаций, накопления энергии, систем связи, космических систем» [1, с. 23].

Каждая новая технология, вызывающая повышение производительности, стимулирует последующий рост доходов, который концентрируется в руках владельцев капитала. Данная проблема, вызванная технологическими инновациями, в последующем может привести к экономической нестабильности, политическим трудностям. Идеальная и стабильная картина технологического суверенитета должна быть направлена на снижение концентрации на богатстве, повышать уровень жизни населения, а также увеличивать экономическую конкурентоспособность и способствовать развитию инфраструктуры. Наиболее классическим примером «цифровых гигантов» являются монополии. Они снижают экономическую конкурентоспособность, извлекая прибыль из производственного процесса. Монополии имеют доминирующее положение на рынке цифровых услуг, из-за высоких постоянных и низких переменных издержек на создание и расширение цифровых платформ. Высокие фиксированные затраты включают в себя высокую вычислительную мощность и доступ к большому количеству данных, в то время как переменные затраты на работу в цифровой сфере минимальны. Таким образом, «цифровые гиганты» представляют собой ключевую инфраструктуру, которая может функционировать либо как общественное предприятие для повышения уровня жизни и конкурентоспособности, либо как монополии, стремящиеся только к извлечению прибыли.

России не следует проводить политику экономической и технологической замкнутости, то есть развиваться без связей с другими странами, ведь это сделает ее промышленность неконкурентоспособной, но чрезмерной зависимости от иностранных технологий следует избегать. Главная цель должна состоять в том, чтобы сбалансировать технологический суверенитет с экономической картиной страны, то есть, свободной экономикой. Ведущие российские цифровые платформы уже являются российскими, и цель должна заключаться в обеспечении технологической готовности. Технологическая готовность предполагает способность быстро адаптировать иностранные инновации в своей внутренней цифровой системе и контролировать свои собственные данные. Технологическая готовность требует отечественных технологических систем, квалифицированной рабочей силы и государственной поддержки, необходимой для быстрого внедрения новых технологий и реагирования на побочные эффекты.

Основной вопрос, рассматриваемый учеными, почему считается, что задача о технологическом суверенитете в России не имеет решения? Ответы в различных источниках делятся на пять мнений:

- размер отечественного рынка слишком мал, чтобы иметь стимул развивать собственное. Считается, что это будет хуже, дороже, дольше;
- ни в одной из глобальных цепочек поставок не контролируется центр создания стоимости. только отдельные (заменяемые) элементы;
- санкции выше предела адаптивности экономики;
- в стране отсутствуют ключевые компетенции по разработке средств производства;
- технологическая революция создает разновекторное движение. считается, что пока мы будем реализовывать и восстанавливать существующее, «мир» убежит в будущее.

Основные проблемы обеспечения технологического суверенитета России представлены на *рис. 2*.



Рис. 2. Основные проблемы обеспечения технологического суверенитета

«Объективно присутствующая зависимость России от импорта многих передовых технологий в настоящее время привело к остановке множества международных программ научно-технического обмена и трансграничной кооперации отечественных бизнесов с мировыми центрами инноваций, а это, в свою очередь, актуализирует вопросы оценки влияния санкций на технологический суверенитет России и поиск альтернативных вариантов получения и создания необходимых технологий для обеспечения устойчивой траектории формирования цифровой экономики» [4]. Контроль над технологическим суверенитетом, очевидно, является вопросом национальной безопасности, поскольку он трансформирует все сферы экономики и общества, концентрирует финансы и создает зависимости на всех уровнях экономического развития. В связи с этим, России необходимо сформировать четкую стратегию для развития и укрепления технологического суверенитета страны.

Список литературы

1. Распоряжение Правительства Российской Федерации от 20 мая 2023 г. № 1315-р «Концепция технологического развития на период до 2030 года» // Официальный интернет-портал правовой информации. 2023. С. 59.
2. Меры по обеспечению технологического суверенитета России // Правительство России. URL: <http://government.ru/>.
3. К проблеме обеспечения технологического суверенитета в эпоху искусственного интеллекта // Международный дискуссионный клуб. URL: <https://ru-valdaiclub.com/a/highlights/tekhnologicheskij-suverenitet/>.
4. Почему в России пока не смогли обеспечить технологический суверенитет // Российская газета. URL: <https://rg.ru/2023/02/22/reg-urfo/mezhdu-mozgom-i-rukami.html>.
5. Технологический суверенитет – неразрешимая дилемма или достижимая цель? // Российская экономическая школа. URL: <https://guru.nes.ru/tekhnologicheskij-suverenitet-%E2%80%93-nerazreshimaya-dilemma-ili-dostizhimaya-czel.html>.
6. Обеспечение технологического суверенитета отраслей ТЭК Российской Федерации // Издательский дом Санкт-Петербургского горного университета. URL: https://pmi.spmi.ru/index.php/pmi/article/view/16060?setLocale=ru_RU.

Майков А. С.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

РАЗВИТИЕ ИМПОРТОЗАМЕЩЕНИЯ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА ДЛЯ ФИНАНСОВОГО РЫНКА РОССИИ

Россия, многие годы подвергающаяся ограничениям со стороны мирового сообщества, постоянно сталкивается с проблемами финансового рынка. В нынешнее время отношение иностранных государств достигло предельно холодного отношения, за чем последовали санкции, сковывающие наше государство на международной торговле. Это не может не отразиться на скорости развития экономического сектора нашей страны, так как добавляя значительный перечень, нагрузка на руководство, принимающее решение, кампании и обычное население растет в больших масштабах.

Текущие события влекут за собой ряд проблем, нарушающих стабильность установившейся системы отношения между субъектами рыночной экономики. Одна из них – это импортозамещение.

Развитие международных отношений с зарубежными странами очень выгодно снабжали нас достойными товарами, пользуясь большим спросом у населения за свое качество или отсутствие альтернатив отечественного производства. В связи с нынешней мировой ситуацией многие кампании решили покинуть российский рынок, либо прекратили товаров. Несмотря на то, что эти действия, со слов официальных представителей организаций, имеют временный эффект, негативные последствия отсутствия крайне необходимых материалов и продукции уже во всю проявили себя. Именно поэтому российская экономика взяла курс на импортозамещение и поддержку отечественных производителей, товары которых могут стать достойными конкурентами и аналогами западных товаров. Увеличится объем средств и изменится подход, которые были в стратегиях экономического развития в сфере импортозамещения с 2014 г. Особенно сейчас, когда присутствие иностранного капитала и организаций в стране снизилось до предельно возможного уровня, способствуя перестройке устоявшихся стандартов ведения хозяйства и организации производства той продукции, которая раньше у нас не создавалась. Стоит отметить, что данный вектор разви-

¹ © Майков А. С., 2024.

тия сопряжен с тяжелыми последствиями, которые в краткосрочной перспективе будет тяжело решить, однако прослеживая тенденцию уже проделанной работы, постепенно будет происходить стабилизация многих направлений экономического сектора, которые раньше предлагали нам западные страны.

В целях определения приоритетных направлений развития экономики нашей страны в условиях введения в отношении нашего государства ряда санкций, Президент Российской Федерации В. В. Путин 24 февраля 2022 г. провел совещание с крупнейшими представителями российского бизнеса. По итогам встречи были сформулированы задачи, в число которых входит поддержание стабильности на рынке труда, поддержка отечественных организаций и усиления импортозамещения.

Если брать правовую сторону данной проблемы, то в отношении поддержки отечественного производителя были подписаны несколько постановлений, начиная с 2014 г. и продолжая по сей день, адаптируя условия осуществления деятельности российских предприятий в актуальные мировому состоянию критерии. Выпущенное Правительством Российской Федерации в 2022 г. постановление от 6 марта № 297 касалось закупки медицинского оборудования, изменения правил, с которых отечественным организациям разрешается переходить на упрощенную систему, значительно сокращающую скорость оборота операций на рынке страны. Максимальная цена контракта для использования электронной системы увеличилась с 3 до 50 млн руб., а годовой объем закупок повысился со 100 до 750 млн руб. [1].

Однако главным нормативным актом, касающимся импортозамещения принятым в после введения санкций в отношении России, стал Федеральный закон от 8 марта 2022 г. № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты» [2], рассматривающий меры поддержки, не только в отношении юридических лиц и российского бизнеса, но и обычных граждан.

Помимо вышеуказанных актов, со времени начала спецоперации на Украине было принято более 10 различных документов, касающихся как импортозамещения, так и субъектов, его реализующих на территории нашей страны, стабилизируя состояние российской экономики.

Несмотря на успешный опыт импортозамещения в продовольственном направлении и ускоренном развитии России в области автономности производства, на сегодняшний день не все отрасли российской экономики могут обеспечить государство достойной заменой зарубежных товаров и материалов. Поэтому, в условиях ограниченности ресурсов и производственных мощностей, необходимо налаживать разработку и создание необходимых товаров и материалов в тех отраслях, где уровень импортозамещения не достиг показателей, установленных в соответствии с утвержденными планами Минпромторга России. Так, на сегодняшний день Минпромторгом России утверждены планы развития импортозамещения по каждому виду промышленности вплоть до 2024 г.

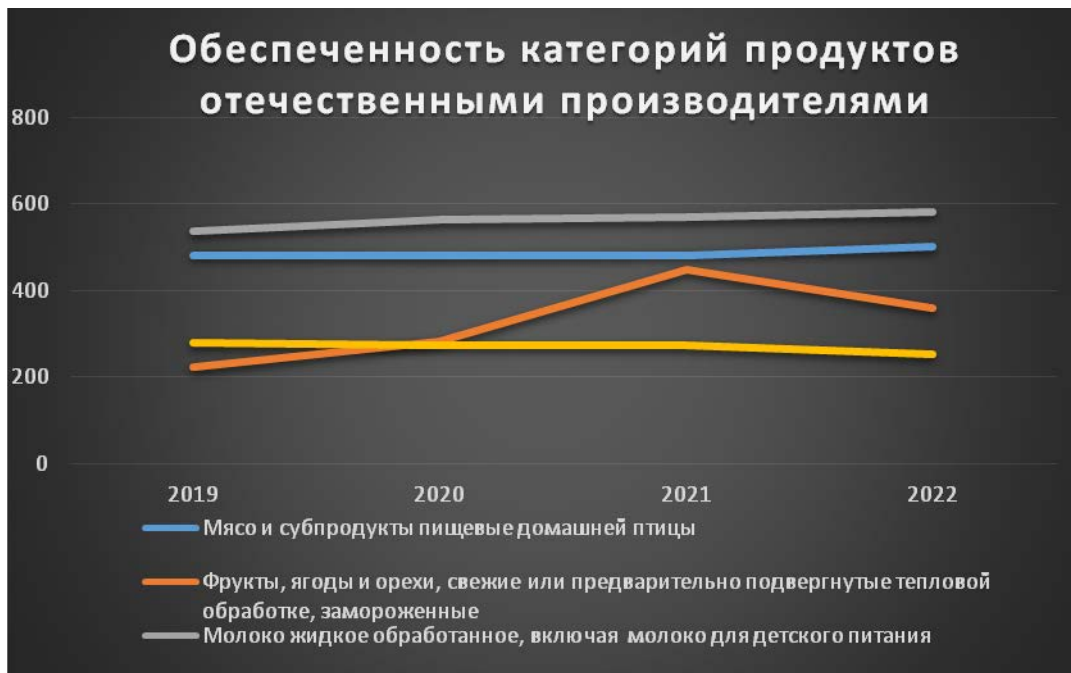


Рис. 1. Динамика обеспечения категорий товаров отечественными производителями

По данным Росстата продовольственные товары были обеспечены отечественным производством на высоком уровне, в число самых малообеспеченных входят кисломолочная продукция и фрукты. Доля импорта в потреблении значительно снизилась из-за налаживания российского производства в химической, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности, в металлургии и фармацевтике [3]. Такая динамика отражает вложенные усилия, которые с 2014 г. постепенно закладывали фундамент формирования производственной автономности России, что также обогащает нашу экономику и предупреждает ее от возможного ряда вызовов и угроз, которые в прошлом отягощали и замедляли потенциал развития страны и являлись рычагом давления на нас со стороны недружественных государств.

Дополнительного внимания требуется в отрасли электроники, самолетостроения и легкой промышленности, где пока не удалось наладить стабильный процесс импортозамещения зарубежных материалов и технологий. Однако с этим направлением помогает развитие взаимодействия со странами Востока, которые на взаимовыгодных условиях также обеспечивают нас перечнем продукции, способной частично снизить потребности в сырье и позволяет более эффективно перераспределять сохраненные резервы на освоение отстающих сфер экономического производства.

Таким образом, несмотря на все трудности, наше государство постепенно справляется с проблемой нехватки товаров и продукции, поступающих по прошлым каналам поставки из других стран. Не все отрасли возможно обеспечить отечественной заменой в ближайшее будущее, она будет дороже и менее масштабной. Однако действия Минпромторга и правительства России предпринимают все возможные действия для стимуляции предприятий, ускоряя процесс.

Россия, столкнувшаяся с предвзятым отношением стран запада, необратимо потеряла привычные каналы, снабжающие ее необходимыми материалами для

производства и продукции для обеспечения населения необходимым уровнем благ, однако даже в такой ситуации есть положительные моменты:

1. Первый из них заключается в смене вектора сотрудничества с тех стран, которые видят в нашей стране угрозу и всячески ограничивают экономический потенциал на те, которые заинтересованы в дальнейшем сотрудничестве и также способны обеспечить частью тех товаров, которые в краткосрочной перспективе нельзя создать ввиду отсутствия необходимых технологий и налаженных алгоритмов эффективного распределения сил и средств, с целью получения безубыточной готовой продукции.

2. Вторым моментом можно считать новый рынок сбыта, который ввиду отсутствия альтернатив, исследуется в разы тщательнее, что, порождает выгодные варианты партнерства со странами Азии, которые также заинтересованы во взаимном экономическом развитии, а также не столько сильно перенасыщены товарами западных государств, что дает нам часть преимуществ.

3. Третьи и самым главным моментом, который следует за политикой импортозамещения заключается формировании собственного, внутреннего производства, которое, несмотря на сегодняшний ограниченный перечень, уже стабильно функционирует и обеспечивает наше государство качественной продукцией, не зависящей от сырья иностранных партнеров, что также обеспечивает высокий уровень экономической безопасности и помогает более точно организовывать долгосрочные планы по развитию и совершенствованию внутренней экономики государства, не оглядываясь на предлагаемые условия из-за рубежа.

Список литературы

1. Постановление Правительства Российской Федерации от 6 марта 2022 г. № 297 «Об установлении размера начальной (максимальной) цены контракта и годового объема закупок в целях закупки отдельных наименований медицинских изделий путем проведения электронного запроса котировок» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411098/.

2. Федеральный закон от 8 марта 2022 г. № 46-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411095/.

3. Показатели, характеризующие импортозамещение в России // Федеральная служба статистики. URL: <https://rosstat.gov.ru/folder/11188>.

Малахов С. Ю.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Сафохина Е. А.,
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ПРЕСТУПЛЕНИЯ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ГОСУДАРСТВА

Продолжающееся негативное влияние экономического кризиса, усиления санкционного давления на бюджеты российской бюджетной системы, а также связанные с ним проблемы доходной части бюджетов всех уровней, придает особую актуальность исследованиям, посвященным процессам, направленным на повышение эффективности собираемости налогов.

Налоги всегда являлись и главной базой формирования государственного и муниципального бюджета, и способом регулирования социально-экономической ситуации в государстве. Налоговые доходы формируют более 75 % всех доходов бюджетов, соответственно, негативные изменения в их структуре и динамике становятся причиной образования «бюджетных дыр», дефицита бюджета, срывов реализации запланированных программ, возникновения угроз экономической безопасности и др.

Преступления и правонарушения в налоговой сфере являются угрозами экономической безопасности, активно проникают во все сферы деятельности экономических субъектов, таким образом подрывая систему безопасности Российской Федерации, а появление новых преступных схем ухода от налогообложения требует постоянного внимания и актуализации методов противодействия совершению налоговых преступлений и налоговых правонарушений.

Налоговые преступления и налоговые правонарушения напрямую связаны с уклонением от уплаты налогов и характеризуются общественной опасностью в силу того, что сокращение поступлений в бюджет государства влечет сокращение расходов, связанных с обеспечением обороны, развитием национальной экономики, поддержкой социально-незащищенных слоев населения, борьбой с безработицей и инфляцией и др.

Субъекты экономики, которые уклоняются от уплаты налогов за счет несоблюдения ряда законодательных требований, чаще всего имеют более низкие операционные расходы в сравнении с организациями, ведущими деятельность

¹ © Малахов С. Ю., 2024.

в соответствии с действующим законодательством. Такая ситуация приводит к сокращению налоговых поступлений и как со стороны «теневых» компаний, так и со стороны законопослушных организаций, которые не редко снижают объемы производства из-за необходимости отчислять из доходов значительные суммы налогов.

Процесс поступления в бюджет налогов может иметь негативную тенденцию (уменьшаться) вследствие:

- снижения экономической активности в силу значительной доли налогового бремени на полученные доходы, прибыль;
- значительного уровня налоговой нагрузки, что способствует поиску законных способов сокращения налоговых выплат, данный процесс носит название налоговая оптимизация. Но, несмотря на законную природу налоговой оптимизации как экономического явления, такой алгоритм функционирования компании приводит к снижению инвестиционного потока, который организация могла бы направить на развитие производства вместо оплаты услуг по налоговой оптимизации [1].

Рост конкурентоспособности и усиление конкурентных преимуществ компаний, использующих в своей деятельности схемы уклонения от налогов, может стать причиной ухода с рынка законопослушных организаций-налогоплательщиков, ликвидации бизнеса и увольнения всех работников.

Некоторыми учеными строится прямая зависимость между снижением уровня занятости региона и роста деяний, связанных с уклонением от уплаты налогов, так как на волне высокого спроса на вакансии, работодатели стараются выплачивать работникам «черную» заработную плату, снижая свои расходы и косвенно способствуя оттоку рабочей силы в другие регионы.

Даже в случае неравноправной конкурентной борьбы законопослушных участников рынка с «теневой» компанией, если они не закрылись и продолжают функционировать, то все равно они ограничены в финансовых ресурсах на развитие бизнеса, а значит не могут получать дополнительную прибыль от экономии на масштабе деятельности.

Следует отметить и зависимость между наличием значительного объема основных средств организации и ее желанием снизить налоговое бремя путем ухода от налогообложения.

Кроме того, наличие больших масштабов теневого бизнеса в экономике может стать причиной реализации государством агрессивной налоговой политики путем повышения ставки налогов и/или введения новых видов налогов, что станет непосильной ношей для «белых» компаний и заставит их искать способы сократить налоговую нагрузку. При этом наблюдается следующая тенденция: чем меньше декларированный доход организаций, тем больше регистрируется налоговых преступлений в регионе [2, с. 69].

В целом такое чрезмерное налогообложение официальной экономики сдерживает инвестиции и, следовательно, препятствует экономическому росту и негативно отражается на уровне экономической безопасности государства.

Принимая во внимание, что налоговые доходы являются основным источником наполняемости бюджета, можно предположить, что в целях нивелирова-

ния рисков возникновения дефицита бюджета, государству следует предпринимать и постоянно осуществлять комплекс мер по повышению взимания налогов. Данная проблема может быть решена двумя способами: повышением ставок налогообложения; повышение дисциплины налогообложения.

Первый путь, по мнению авторов исследования, является достаточно рискованным, так как повышение нагрузки на бизнес и физические лица в виде повышения ставок налогов приведет к росту издержек и, как следствие, росту нагрузки на потенциальных и реальных покупателей. Такая ситуация неизбежно приведет в среднесрочной перспективе к падению платежеспособного спроса и замедлению функционирования экономики в целом.

Задача повышения дисциплины налогообложения (собираемости налогов) достаточно сложна в реализации, при этом государство находится в постоянном поиске эффективных путей решения этой задачи.

Но присутствие в обществе таких явлений как налоговые преступления и налоговые правонарушения становятся не только угрозой экономической безопасности, снижения объемов планового государственного финансирования проектов, но и являются причиной формирования социальной несправедливости, обусловленной тем, что «теневые компании» не уплачивают в бюджет законодательно установленную величину налогов, но при этом часто пользуются льготами, снижая долю тех, кто налоговое законодательство соблюдает [3, с. 102].

Процесс уклонения от налогов заключается в намеренном игнорировании определенной части закона. Так, достаточно часто объектом сокрытия является экономическая активность, демонстрация снижения экономической эффективности деятельности при фактическом росте рентабельности бизнеса путем искусственного завышения расходов, обращения за возвратом налогов и др.

Есть ряд отраслей, наиболее подверженных риску возникновения налоговых преступлений и налоговых правонарушений – строительная сфера, розничная торговля, сфера недвижимости, инвестиции.

В целом, основные последствия налоговых преступлений и налоговых правонарушений в виде уклонения от уплаты налогов для экономической безопасности лежат в области снижения государственных доходов, формирования условий для социальной несправедливости, проявления недобросовестной конкуренции [4, с. 78].

Таким образом, преступность в сфере налогообложения выступает на сегодняшний день как одна из форм проявления внутренних угроз экономической безопасности в России, как мощнейший негативный фактор, подрывающий экономическую и, как следствие, национальную безопасность. Уклонение от уплаты налогов препятствуют процветанию государства и его благополучию путем уменьшения поступлений в государственный бюджет.

Список литературы

1. Сафохина Е. А., Егорова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебное пособие. Ч. 4. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2017.

2. Михайлов Н. Роль налоговых органов в обеспечении экономической безопасности государства в контексте борьбы с налоговыми преступлениями // Финансы и налоги. 2018. № 4 (30). С. 67–79.

3. Григорьев Е. Налоговые преступления как угроза экономической безопасности Российской Федерации: аспекты противодействия // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 2 (40). С. 102–115.

4. Смирнов В. Налоговые преступления и их влияние на экономическую безопасность России // Научные труды Московского государственного университета имени М.В. Ломоносова. 2018. № 4 (25). С. 78–89.

*Малахова А. И.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Сафохина Е. А.,
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ И ОРГАНАМИ ПРОКУРАТУРЫ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ

В 2003 г. была упразднена Федеральная служба налоговой полиции и именно с этого времени уместно говорить о начале взаимодействия между налоговыми органами и органами внутренних дел (ОВД). Последние, по сути, и стали правопреемниками полномочий упраздненного субъекта налогового контроля. Основной предпосылкой развития сотрудничества между двумя ведомствами была нерешенная проблема, связанная с массовым уклонением налогоплательщиков от уплаты налогов [2]. В отношениях между государством и налогоплательщиками изначально имеет место конфликт интересов, поскольку налогоплательщики стремятся максимизировать свою прибыль, а аппарат государственного управления в лице налоговых органов делает все возможное, чтобы получить причитающиеся по закону налоговые платежи. Осуществление совместной деятельности ФНС России и ОВД имеет своей целью снижение числа нарушений и преступлений в сфере налогообложения. Организационно-экономический механизм сотрудничества между этими двумя ведомствами неоднократно подвергался изменениям, что может говорить о том, что выстроенные модели сотрудничества не давали желаемого результата.

Помимо вышепоименованных органов государственной власти, немаловажную роль в противодействии правонарушениям и преступлениям налоговой направленности играют органы прокуратуры Российской Федерации. Взаимодействие налоговых органов с МВД России и органами прокуратуры регламентировано совместным приказом [1], которым утверждается инструкция по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями.

В соответствии с п. 4 приказа Генеральной прокуратуры Российской Федерации от 8 июня 2015 г. № 286, заявления, сообщения и другие сведения, содержащие информацию о возможных налоговых нарушениях, которые посту-

¹ © Малахова А. И., 2024.

пают в органы прокуратуры Российской Федерации, передаются в территориальные органы ФНС России для проведения проверки. Органы прокуратуры берут на себя контроль за этим процессом.

Процедура выявления налоговых правонарушений и преступлений требует привлечения значительного объема ресурсов, в том числе кадровых. Причем лица, привлекаемые к участию в мероприятиях налогового контроля, должны обладать определенным уровнем знаний и умений в сфере налогообложения [3].

К числу недостатков существующего порядка взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел и органами прокуратуры при осуществлении налогового контроля можно отнести отсутствие единой информационно – методической базы или консультативного сервиса, функционал которых позволял бы сторонам взаимодействия получать ответы на интересующие их вопросы в сфере проведения налогового контроля. Ввиду отсутствия системы, аналогичной названному инструменту, сотрудники правоохранительных органов в рамках проведения мероприятий налогового контроля вынуждены самостоятельно искать информацию по интересующим их вопросам из открытых источников, что, разумеется, чревато допущением ошибок и нарушений.

Помимо прочего, необходимо отметить, что нормативные акты по регламентации порядка взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел и органами прокуратуры при осуществлении налогового контроля едва ли можно считать актуальными, поскольку последние правки в них вносились уже более пяти лет назад [4]. Данные документы не подвергались корректировке и пересмотру, несмотря на все многочисленные поправки, вносимые как в налоговое, так и в уголовное и уголовно – процессуальное законодательство.

Еще одним недостатком рассматриваемого взаимодействия является отсутствие практики проведения совместных научно – практических встреч между обучающимися учебных заведений МВД России, ФНС России и прокуратуры Российской Федерации. Вопрос сотрудничества между названными учреждениями является важным элементом подготовки специалистов в сфере налогового контроля, поскольку по окончании учебных заведений большая часть выпускников продолжит осуществление своей деятельности по программам профильной подготовки, а значит неизбежно столкнется с необходимостью противодействия налоговым правонарушениям, что, основываясь на всем вышеизложенном, неразрывно связано с межведомственным взаимодействием. Тот же тезис применим и в отношении уже действующих сотрудников рассматриваемых в статье ведомств государственного налогового контроля.

Поименованные проблемы и недостатки служат препятствием повышения эффективности деятельности по противодействию налоговым правонарушениям, а также свидетельствуют о необходимости реализации комплекса мероприятий по их устранению.

Первостепенной задачей повышения эффективности совместного межведомственного взаимодействия является создание единой системы информационно – аналитической поддержки. Создание такого цифрового ресурса позволит субъектам налогового контроля оперативно получать информацию по проводимым мероприятиям выявления налоговых правонарушений и преступлений, ведения про-

цесса их документирования, а также правилах и порядке направления документов в соответствующие органы. Важно отметить, что при предоставлении данных в обязательном порядке должен быть соблюден принцип конфиденциальности запрашивающей информацию стороны. Введение практики использования возможностей предлагаемого к внедрению сервиса позволиткратно повысить эффективность взаимодействия налоговых, правоохранительных и контролирующих органов при осуществлении налогового контроля, поскольку будет минимизирован риск допущения ошибок в ходе документирования и проведения контрольных мероприятий, что особенно актуально для сотрудников, не имеющих в достаточной степени практического опыта, которые впервые столкнутся со сложностями, возникающими исключительно в ходе расследования налоговых преступлений. Помимо этого, использование возможностей системы аналитической поддержки в определенной степени позволит повысить уровень квалификации сотрудников налоговых органов.

Важным шагом по совершенствованию рассматриваемого вида взаимодействия государственных органов видится актуализация нормативного регулирования обозначенной деятельности. Достичь данной цели предполагается либо путем внесения правок в уже действующие соглашения, либо путем издания нового совместного приказа ФНС России, МВД России, Следственного Комитета и Прокуратуры Российской Федерации по регламентации порядка их взаимодействия в рамках налогового контроля. Необходимо учитывать намеченные в последнее время тенденции по противодействию налоговым правонарушениям.

Еще одним направлением совершенствования текущего порядка взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами и органами прокуратуры при осуществлении налогового контроля является развитие практики взаимодействия учебных заведений названных государственных органов, а также непосредственно и в самих подразделениях поименованных ведомств. В рамках этого взаимодействия предлагается проведение научно-практических конференций и совместных конкурсов профессионального мастерства, в рамках которых участникам будет предложено разработать порядок расследования определенной практической ситуации, связанной с нарушением законодательства о налогах и сборах. Важным условием проведения названных мероприятий является привлечение в конкурсную комиссию действующих сотрудников подразделений ОВД, ФНС России и органов прокуратуры Российской Федерации, которые смогут дать объективную оценку действиям команд и обозначить перспективы совершенствования профессиональных навыков и умений.

Говоря о совместных мероприятиях, проводимых между действующими сотрудниками налоговых органов, органов внутренних дел и органов прокуратуры, в ходе которых происходит обсуждение вопросов совершенствования налогового контроля, стоит отметить, что таковые мероприятия должны проводиться на регулярной основе в заранее согласованные сроки, например, в виде согласованного плана совместных мероприятий на календарный год. Не менее важным является избежание формального подхода к организации рассматриваемых мероприятий, поскольку в противном случае все приложенные усилия будут напрасны.

Проведение подобного рода мероприятий в среднесрочной перспективе создаст благоприятный климат для развития межведомственного взаимодействия в сфере налогового контроля.

Подведем итог изложенному выше. В целях повышения эффективности взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел в области налогового контроля первоначально необходимо создать единую систему информационно-аналитической поддержки ведомств по вопросам осуществления налогового контроля. В целях совершенствования рассматриваемой деятельности необходимо актуализировать нормативную правовую базу. Для улучшения взаимодействия между налоговыми и правоохранительными органами в сфере налогового контроля необходимо развивать сотрудничество с учебными заведениями государственных органов через научно-практические мероприятия и конкурсы, оцениваемые представителями соответствующих служб. Аналогичные мероприятия предлагается проводить и непосредственно в подразделениях названных ведомств.

Список литературы

1. Приказ Генеральной прокуратуры, ФНС России ММВ-7-2/232@, МВД России, Следственного комитета Российской Федерации от 8 июня 2015 г. № 286 «Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_185301/.
2. Жирнова Н. А., Минаков А. В. Показатели оценки взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел в процессе осуществления налогового контроля // Налоги и налогообложение. 2019. № 3. С. 43–52.
3. Сайдулаев Д. Д., Акаева М. М., Мишаева Т. С. Х. Теоретические основы налогового контроля // Московский экономический журнал. 2020. № 9. С. 213–223.
4. Хлучина Е. В. Нормативно-правовое регулирование налогового учета и налогового контроля в Российской Федерации // Молодой ученый. 2022. № 38 (433). С. 169–172.

*Мельникова С. Д.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Быковская Ю. В.,
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, доцент*

ОБОБЩЕНИЕ ВИДОВ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ПРОЧИМ ОПЕРАЦИЯМ, ДЛЯ ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ ХОЗЯЙСТВУЮЩИМ СУБЪЕКТОМ

В настоящее время своевременный учет хозяйственно-финансовых операций организации по расчетам с персоналом по оплате труда и расчетам с персоналом по прочим операциям играет важную роль в формировании финансовых результатов деятельности организации. Эффективное осуществление расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям позволяет правильно и рационально определить себестоимость продукции, избежать социальной напряженности между сотрудниками организации, налоговыми органами, органами социального страхования и другими участниками хозяйственных отношений и является важнейшей задачей при принятии управленческих решений руководством и собственниками компании.

Что же из себя представляют данные расчеты? Расчеты с персоналом по прочим операциям – это счет бухгалтерского учета, предназначенный для обобщения информации обо всех видах расчетов с персоналом предприятия, кроме расчетов по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами и депонентами. К таким операциям можно отнести операции по предоставлению займов, расчеты по возмещению ущерба, нанесенного персоналом компании, и другое [1–3].

Как и любые другие хозяйственные операции, расчеты с персоналом по прочим операциям, имеют свои особенности документального оформления и учета в организации.

При предоставлении займа или же взыскания суммы ущерба, бухгалтером составляются определенные документы, необходимые для удостоверения факта случившейся финансовой операции, но и при этом процессе могут возникнуть некоторые сложности и нарушения. Ведь при осуществлении своей деятельности у любого человека, в том числе бухгалтера организации, может возникнуть непредвиденная ситуация, из-за которой он может допустить ошибку. Человек

¹ © Мельникова С. Д., 2024.

в виду своего физиологического состояния не может работать как механизированная машина, поэтому ему свойственно делать какие-либо ошибки ссылаясь на невнимательность или халатность, ведь даже у машины есть вероятность системного сбоя.

Итак, к типичным ошибкам при проведении расчетов по прочим операциям можно отнести ситуации, возникшие:

1) вследствие неправильного оформления первичного учетного документа, в том числе:

- неправильное оформление договора займа, не соответствующее действующему законодательству;
- неправильное начисление суммы займа и процентов по нему.

Бухгалтер в процессе оформления первичных документов по данным расчетам может по ошибке не учесть каких-либо пунктов, предусмотренных трудовым договором, из-за чего неправильно оформит надлежащие документы и вследствие чего могут возникнуть вышеуказанные ситуации, о которых как правило узнают только при тщательном проведении проверки всей первичной документации организации;

2) из-за неправильной корреспонденции счетов, в частности:

- неправильное отражение сумм по начисленному взысканию с материально-ответственного лица на соответствующем счете;
- неправильное отражение начислений по счету «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Неправильная корреспонденция счетов может привести к потере или ошибочному взысканию денежных средств. Корреспонденция счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» прописана в плане счетов, поэтому проведение каких-либо финансовых операций обязательно должно соответствовать данному документу, и иные счета, не прописанные в корреспонденции со счетом 73, не могут напрямую взаимодействовать с указанным счетом, в противном случае данная финансовая операция не будет иметь экономического смысла;

3) по причине несоблюдения аспектов учетной политики организации, а именно:

- несвоевременное проведение инвентаризации по прочим операциям с сотрудниками;
- отсутствие графика проведения инвентаризаций;
- отсутствие графика документооборота организации.

При создании организации на руководителе лежит обязанность по сбору всех необходимых документов, справок и выписок для регистрации юридического лица в Федеральной налоговой службе Российской Федерации (ФНС России). Обязательным условием существования предприятия является документ, а именно учетная политика организации, в которой прописано каким способом будет вестись бухгалтерский учет на данном предприятии. При проведении проверок сотрудники ФНС России могут потребовать представления документов, удостоверяющих факт совершения финансовой сделки. Если при обнаружении незаконного обращения денежных средств, по данному документу или возникно-

влении у сотрудников ФНС России сомнений в правильности ведения бухгалтерской отчетности, представители данной службы могут затребовать учетную политику организации. В случае нарушений положений Учетной политики проводится проверка, по результатам которой на организацию может быть наложен штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение хозяйственно-финансовых операций, по документам, не соответствующим учетной политике организации;

4) из-за несоответствия данных аналитического учета данным синтетического, в том числе:

- данные лицевых счетов не совпадают с данными в расчетной (расчетно-платежной) ведомости и главной книге;
- данные синтетического учета расчетов по прочим операциям с персоналом не соответствуют данным аналитического учета.

Бухгалтер при осуществлении своей деятельности может неправильно указать субсчет при осуществлении каких-либо платежей, при этом в других документах будет фигурировать правильный счет и корреспондирующий с ним другой счет и субсчет, вследствие чего возникнет несоответствие данных по проведенной финансовой операции, что приведет к несоответствию результатов учета.

Таким образом, к типичным ошибкам по учету с персоналом по прочим операциям относятся:

1. Отсутствие реквизитов и подписей в первичных документах.
2. Неправильное оформление договоров, приказов и иных документов.
3. Неправильный выбор корреспондирующего счета.
4. Отсутствие первичных документов.
5. Несоответствие записей на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям».

Правильное осуществление бухгалтерского учета и своевременное составление отчетности по итогам проведенных хозяйственно-финансовых операций на конец отчетного периода – это и есть главная задача профессии бухгалтера, законно осуществляющего свою деятельность. Однако, помимо непреднамеренных нарушений, совершающихся из-за невнимательности или неопытности, зачастую бухгалтером совершаются и намеренные злоупотребления.

Для определения перечня правонарушений и преступлений, совершаемых бухгалтером в процессе учета расчетов с персоналом по прочим операциям, необходимо для начала дать определение следующим понятиям: цель совершения преступления и мотив его совершения. Цель представляет собой желание достичь определенного результата, мотив же – это факторы, которые движут преступным лицом к совершению данного противозаконного действия. Исходя из этих понятий уже можно говорить, что каждое злоупотребление, рассмотренное в отдельности, будет иметь свою специфику совершения и сокрытия, вследствие чего ответственность за эти деяния будет предусмотрена разная.

Наиболее часто встречающимися преступлениями, к которым сотрудники бухгалтерии имеют прямое отношение, являются преступления, прописанные в Уголовном Кодексе Российской Федерации (УК РФ), а именно:

- мошенничество (ч. 3 ст. 159 УК РФ);
- присвоение или растрата (ч. 3 ст. 160 УК РФ);

- отмыывание незаконно полученных средств (ст. 174.1 УК РФ);
- преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ);
- фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ);
- уклонение от уплаты налогов (ст. 198 УК РФ).

Рассмотрим на практических примерах ошибки и правонарушения, которые допускаются организациями при ведении бухгалтерского учета расчетов с персоналом по прочим операциям:

1. Необоснованное произведение выплат по предоставленному займу сотруднику организации.

Данное правонарушение бухгалтер может совершить как непреднамеренно, так и имея корыстный интерес. Рассмотрим каким же образом осуществляется намеренное противоправное деяние.

Например, в ООО «Трио» слесарь-сантехник Булкин Б. Б. написал заявление с просьбой выдать ему займ в размере 30 000 руб. на покупку телевизора, данное заявление было рассмотрено руководителем организации и было принято решение о выдаче наличных денежных средств в размере 30 000 в займ на 6 месяцев. Бухгалтер Иванов И. И., в процессе заполнения всей необходимой документации, в расходном кассовом ордере внес сумму равную 50 000 руб. При этом в других документах сумма осталась прежней. Сумма равная 50 000 руб. в этот же день была выписана из кассы организации, при этом Булкину Б. Б. выдана сумма равная 30 000 руб., остаток суммы пришелся в счет бухгалтера Иванова И. И.

2. Неправомерное начисление сумм ущерба и взыскание этих сумм.

Данное деяние бухгалтер может совершить как непреднамеренно, так и умышленно. Рассмотрим каким же образом осуществляется намеренное искажение бухгалтерских проводок. Например, в ООО «Мак» 22.01.2023 инженер холодильного оборудования Петров А. А. проявил халатность на рабочем месте, в результате чего произошел сбой в работе морозильной установки, в которой хранились молочные продукты, вследствие этого организации был нанесен имущественный вред на сумму 45 000 рублей – стоимость молочных товаров, непригодных для употребления и переработки в результате сбоя. 26.01.2023 по результатам проверки проведенной комиссией, сумму ущерба было принято отнести на инженера Петрова А. А., так как по его вине и в его смену произошел сбой. 26.01.2023 Петрову А. А. данное решение было сообщено, а также были представлены документы, подтверждающие его виновность. 27.01.2023 Петров А. А. решил оспорить данный факт и отказался выплачивать сумму причиненного ущерба. Бухгалтер Камаева В. В. вместе с руководителем организации решили удержать сумму причиненного ущерба сразу из заработной платы сотрудника, не применяя при этом счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям». В данном случае необходимо было начислить сумму равную 45 000 руб. на счет 73, а в случае согласия Петрова А. А. взыскивать данную сумму с его заработной платы. В ТК РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ в ст. 248 «Порядок взыскания ущерба» прописано, что взыскание с виновного лица суммы ущерба, не превышающей его среднего месячного дохода, производится по распоряжению работодателя, но в случае, ес-

ли работник не согласен добровольно возместить причиненный ущерб, то взыскание может осуществляться только судом.

3. В формах бухгалтерской отчетности не указывается либо не раскрыта или раскрыта неверно отчетная информация, предусмотренная нормативными правовыми актами, как обязательная к раскрытию, данные статистической отчетности не соответствуют учетным и отчетным данным бухгалтерского учета.

При составлении годовой отчетности главным бухгалтером составляются бухгалтерский баланс, отчеты об изменениях капитала, о движении денежных средств, о финансовых результатах, о целевом использовании средств и др., при этом в каждый отчет входит информация о сальдо по каждому отдельному счету. При этом как-либо изменить данные этого отчета практически невозможно, так как это подкреплено несколькими десятками документов по каждой отдельной операции. Также в большинстве случаев на предприятиях ведется учет в программе «1С-бухгалтерия», что значительно снижает возможность незаметного изменения данных. Что же касается статистической отчетности, то вероятность незаметного изменения каких-либо данных значительно выше, чем в бухгалтерской отчетности. Это явление можно объяснить тем, что один и тот же факт в статистической отчетности можно интерпретировать по-своему, так как выгоднее предприятию, а не как об этом указано в бухгалтерской отчетности. Например: в бухгалтерской отчетности отражается сумма материального ущерба, причиненная сотрудником предприятия в виду халатного отношения, и сумма ущерба отнесена при этом на счет 73, но этот факт в статистической отчетности можно интерпретировать немного иначе, а именно: расходы организации на восстановление пришедшего в негодность оборудования возмещаются за счет средств организации и ее сотрудников. Вышеуказанные ситуации синонимично схожи между собой и казалось бы какая разница как этот факт будет описан и отражен, в какой-либо отчетности, но дело в том, что, в первом случае речь идет о халатном отношении сотрудника к исполнению своих обязанностей и последующем наказании данного работника, во втором же, дабы не подрывать репутацию предприятия и не раскрывать негативных фактов о ней, прописывается видоизмененная ситуация, которая не совсем соответствует действительности. Вследствие чего расхождения между бухгалтерской отчетностью/учетом и статистической отчетностью просто неизбежны.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что любая хозяйственно-финансовая деятельность любого предприятия неизбежно подвергается трудностям, а именно совершению, как со стороны работников, так и со стороны руководителя незначительных ошибок или серьезных преступлений. По разобранным примерам мы увидели каким образом в организациях возможны случаи совершения преступлений, как и кто виновен в данных противоправных действиях.

Основным направлением совершенствования проблемы неправильного учета расчетов с персоналом по прочим операциям является усиление контроля за правильностью осуществления расчетов с персоналом по прочим операциям. Контроль за своевременностью расчетов с персоналом является ключевой задачей деятельности любой организации. Так как неуплата или несвоевременная,

несоразмерная уплата заработной платы или неправомерное совершение других операций с персоналом может привести к потере численности трудового ресурса, к снижению качества изготавливаемой продукции ручным трудом, к потере доверия со стороны работников, и как следствие, к подрыву деловой репутации организации.

Также к направлениям совершенствования рассматриваемых расчетов можно отнести автоматизацию бухгалтерской и аудиторской деятельности, осуществляемой внутри организации. Для улучшения такой работы необходимо повышать уровень знаний и умений сотрудников, осуществляющих данную деятельность, а также усиливать контроль с их стороны в отношении проверяемого объекта. При этом необходимо воздействовать на работников организации – повышать степень их ответственности за свои действия, а также вводить усиленные меры наказания за допущение каких-либо ошибок.

Использование современных технологий учета и проверки расчетов по прочим операциям позволит уменьшить риск совершения ошибок, будет способствовать сокращению времени, затрачиваемого для осуществления контроля, вследствие чего сокращаются и затраты, а также поможет повысить эффективность принимаемых управленческих решений руководством и собственниками организации.

Список литературы

1. Адаменко А. А. Сущность расчетов, их виды и формы. задолженность организации. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/suschnost-raschetov-ih-vidy-i-formy-zadolzhennost-organizatsii/viewer>.
2. Илышева Н. Н., Синявская Е. Р., Савостина О. В. Бухгалтерский учет : учебное пособие. Издательство Уральского университета, 2016.
3. Чернецова Ю. А., Свирина М. В., Шитова Т. М. Бухгалтерский учет : курс лекций. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2020.

*Мерзлякова Д. С.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Долбилов А. В.,
начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ПРОГРАММЫ КАК ИНСТРУМЕНТ ДОСТИЖЕНИЯ НАЦИОНАЛЬНЫХ ЦЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В настоящее время становятся все более актуальными вопросы национальной безопасности Российской Федерации. В условиях сложившейся геополитической обстановки курс государственной политики направлен на укрепление внутренней стабильности, а также увеличение политического, духовного и экономического потенциала страны [2].

Особое внимание стало уделяться качеству жизни граждан. В Указе Президента Российской Федерации № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» говорится о том, что принят ряд мер, которые направлены на предотвращение негативных демографических явлений, а также решение проблемных моментов в области здравоохранения, на уменьшение дифференциации общества по уровню доходов. Для поддержания и укрепления национальной безопасности России, обеспечения ее экономической безопасности необходимо достижение целей и решение задач, предусмотренных в рамках стратегических национальных приоритетов.

Можно дать следующее определение понятию «национальные цели развития» – совокупность согласованных действий и мероприятий органов государственной власти на всех уровнях, осуществляемые в целях стремительного развития Российской Федерации, повышения численности населения, улучшения качества жизни граждан, создания комфортных условий для жизни, а также развития таланта личности.

Для определения конкретных национальных целей развития Российской Федерации обратимся к Указу Президента Российской Федерации от 21 июля 2020 г. № 474. Ряд национальных целей развития до 2030 года представлен на *рис. 1*.

Для достижения вышеперечисленных целей требуется формирование эффективной системы управления, предметом которой будет являться реализация мероприятий, выполнение которых осуществляется на всех уровнях государ-

¹ © Мерзлякова Д. С., 2024.

ственной власти. Для эффективного существования системы управления и контроля за достижением национальных целей необходим ряд конкретных числовых показателей (табл.).



Рис. 1. Национальные цели развития до 2030 года

Таблица

Фрагмент показателей, характеризующих достижение национальных целей развития на период до 2024 года и на плановый период до 2030 года

Показатель Указа	Статистический показатель	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2030
Национальная цель развития: СОХРАНЕНИЕ НАСЕЛЕНИЯ, ЗДОРОВЬЕ И БЛАГОПОЛУЧИЕ ЛЮДЕЙ								
Повышение ожидаемой продолжительности жизни до 78 лет	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении, лет	73,3	71,5	70,2	71,0	73,2	73,7	78,0
Обеспечение устойчивого роста численности населения Российской Федерации	Общий прирост численности населения, тыс. человек	-32,1	-577,6	-535,5	-533,4	-302,5	-256,7	78,3

Окончание табл.

Показатель Указа	Статисти- ческий показатель	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2030
Национальная цель развития: ВОЗМОЖНОСТИ ДЛЯ САМОРЕАЛИЗАЦИИ И РАЗВИТИЯ ТАЛАНТОВ								
Увеличение числа посеще- ний культурных мероприятий в три раза по сравнению с показателем 2019 г.	Число посеще- ний куль- турных мероприя- тий, млрд единиц	1,78	0,69	1,85	2,08	2,30	2,65	5,33
Национальная цель развития: КОМФОРТНАЯ И БЕЗОПАСНАЯ СРЕДА ДЛЯ ЖИЗНИ								
Улучшение жи- лищных условий не менее 5 млн семей ежегодно и увеличение объема жилищ- ного строитель- ства не менее чем до 120 млн кв. м в год	Объем жилищно- го строи- тельства, млн кв. м	82,0	82,2	78,0	80,0	85,0	90,0	120,0
Обеспечение доли дорожной сети в круп- нейших городских аг- ломерациях, соответствую- щей норматив- ным требовани- ям, на уровне не менее 85 %	Доля дорожной сети го- родских агломера- ций, нахо- дящаяся в норма- тивном состоянии, %	65,3	71,9	73,0	77,0	81,0	85,0	85,0
Национальная цель развития: ДОСТОЙНЫЙ, ЭФФЕКТИВНЫЙ ТРУД И УСПЕШНОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО								
Увеличение численности занятых в сфере малого и сред- него предпри- нимательства, включая инди- видуальных предпринима- телей и самоза- нятых, до 25 млн человек	Числен- ность за- нятых в сфере ма- лого и среднего предпри- ниматель- ства на конец го- да, млн человек	22,70	22,95	23,30	23,65	24,03	24,50	25,65

Перечисленный ряд целей развития и показателей их достижения требуют конкретных инструментов исполнения. Инструментом достижения национальных целей Российской Федерации является государственные программы. Целью создания государственных программ является достижение определенного уровня общественного развития в различных направлениях народного хозяйства с помощью реализации определенных мероприятий, которые обеспечены бюджетированием, а также согласованы по срокам и имеют исполнителей. Этот вид программ представляет собой верхний уровень национальных систем программно-целевого планирования. В Федеральном законе от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» дается определение понятию «государственная программа».

В состав государственной программы входят: федеральные целевые программы и подпрограммы. Данное деление напрямую зависит от масштабов и сложности задачи программы.

На данный момент в России функционируют 57 комплексных государственных программ и государственных программ по различным областям деятельности:

- сохранение населения, здоровье и благополучие людей;
- возможности для самореализации и развития талантов;
- комфортная и безопасная среда для жизни;
- достойный, эффективный труд и успешное предпринимательство;
- развитие науки, промышленности и технологий;
- цифровая трансформация;
- сбалансированное региональное развитие.

Для оценки эффективности реализации госпрограмм осуществляется анализ и формируется сводная отчетность, которая будет являться базой принятий управленческих решений. Ежегодно до 25 мая следующего за отчетным года в Правительство Российской Федерации поступает сводный годовой доклад Минэкономразвития России.

Таким образом, подводя итог, можно сказать о том, что государственные программы имеют достаточно широкое распространение и эффективность реализации, являясь инструментом достижения национальных целей развития Российской Федерации.

Список литературы

1. Звягинцев П. С. Государственные программы как инструмент управления социально-экономическим развитием России // Россия: тенденции и перспективы развития : сборник трудов / под ред. В. И. Герасимова. М. : Институт научной информации по общественным наукам Российской академии наук, 2018. С. 54–58.
2. Минаков А. В., Лапина С. Б. Реализация федеральных целевых программ как необходимое условие обеспечения экономической безопасности государства // Образование. Наука. Научные кадры. 2021. № 2. С. 161–167.

Микийчук И. И.¹,
 курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Сафохина Е. А.,**
 доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент

ПРОБЛЕМЫ ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЭКСПЕРТИЗ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ НАЛОГОВЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ И ПУТИ ИХ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

На сегодняшний день неуклонно растет потребность в специалистах узких направленностей при выявлении и расследовании экономических преступлений в связи с возрастающим количеством разнообразных способов их совершения. Одним из приемов расследования преступлений в сфере налогообложения является судебная налоговая экспертиза (далее – СНЭ), результаты которой отражают правильность, полноту и своевременность уплаты налогов в бюджет, а также выступают как дополнительный источник доказательств в суде.

Инициатором проведения такой процедуры является следователь Следственного Комитета Российской Федерации (далее – СК РФ), который ведет дело, и которому, возможно, не хватает специальных знаний в области налогов, или же необходимо законное доказательство для дальнейшей передачи дела в суд, для чего он и направляет постановление о проведении СНЭ в экспертно-криминалистический центр (ЭКЦ) СК РФ.

Согласно социальному опросу, проводимому среди следователей и дознавателей, 25 % из 246 респондентов, отметили важность проведенных экспертиз, их ведущую роль в установлении фактического размера налогов, причитающегося к уплате в бюджет, а также признали их как незаменимую помощь при раскрытии и расследовании налоговых преступлений. При всем этом большая часть – 85 % – высказались о наличии проблем, которые препятствуют ведению уголовного дела [2].

Первый блок проблем связан с отсутствием четкой правовой регламентации проведения налоговых экспертиз. Так, в законодательстве не закреплен понятийный аппарат в данном направлении, вследствие чего следователи часто сталкиваются с трудностями при постановке вопросов, выносимых перед экспертом, что приводит к неполному анализу и получению не всеобъемлющей информации по налогоплательщику. Также нет единых закрепленных методических рекомендаций проведения данной процедуры из-за чего качество и ско-

¹ © Микийчук И. И., 2024.

рость проводимой экспертизы зависит от профессионализма и опыта эксперта, проводящего исследование. Отсюда вытекает и следующее затруднение данного блока – отсутствие законодательно закреплённых норм и требований к квалификации экспертов, результаты исследования которых должны быть объективны и достоверны, так как следователь будет использовать их как основу для дальнейшего расследования дела и квалификации преступления по степени тяжести причиненного государству вреда. Отдельно стоит вынести такую проблему как возможность двойной трактовки норм Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), что затрудняет процедуру доказывания в суде, так как сторона защиты сможет доказать правомерность действий налогоплательщика, благодаря найденной неточности в действующем законодательстве. Также постоянные изменения, вносимые в НК РФ, требуют от экспертов их регулярного мониторинга и учета при работе, что создает дополнительную нагрузку и замедляет работу сотрудника ЭКЦ.

Другой блок проблем – некачественная организация процесса экспертизы. Как писалось выше, трудности встречаются уже на первом этапе – при постановке следователем вопросов перед экспертом. Это связано с большой загруженностью следователей делами разной направленности и невозможностью уделить внимание и повысить квалификацию в конкретной сфере. Это приводит к тому, что, не зная, какая конкретно документация необходима, следователи могут передавать в качестве объектов исследования либо очень много документов, которые будут лишними, что займет время эксперта для отбора необходимых, или же будут предоставлены не все данные, что приведет к ограниченному анализу деятельности налогоплательщика и не достоверному заключению эксперта. Также затруднения возникают и потому, что проверяемое лицо может целенаправленно скрывать или искажать информацию, которая связана с ее финансово-хозяйственной деятельностью, так как стремиться уклониться от уплаты налогов или скрыть свои незаконные действия. Тут могут возникнуть трудности в получении информации от третьих, взаимосвязанных с проверяемым налогоплательщиком, лиц. Отсутствие таких данных может приводить к неполному исследованию, вследствие чего рассчитывается не достоверный размер причитающегося к уплате налога и меняется квалификация преступления. А истребование такой информации и ее ожидание приводит к увеличению времени и затрат. Также время теряется из-за требования подозреваемого о проведении повторной или дополнительной экспертизы в другом экспертном учреждении или городе, чаще всего в Москве, нагрузка в которой и так большая. Это вызвано несогласием подозреваемого в объективности и достоверности результатов первичной СНЭ.

Таким образом, на сегодняшний день проведение налоговой экспертизы слабо развито как с правовой, так с практической точки зрения, имеет много недостатков, которые необходимо устранять, так как результаты СНЭ имеют большое доказательное значение и помогают при расследовании налоговых преступлений.

В связи с большой ролью при раскрытии преступлений в налоговой сфере налоговых экспертиз и необходимостью повышения их эффективности важно провести изменения в правовом и практическом направлении процедуры СНЭ.

Первым, и самым важным шагом, является создание отдельного нормативного правового акта, который бы закреплял понятийный аппарат, права и обязанности каждого участника данной процедуры, что повысило бы эффективность взаимодействия между следователями и экспертами. В нем же необходимо закрепить наиболее возможную единую методику проведения экспертизы, что повысило бы производительность как опытных, так и только начинающих работу экспертов. Например, в нем необходимо указать на важность обращения внимания экспертов на достоверность предоставленных им на исследование объектов, так как могут иметь место подлоги и исправления, поэтому с целью дачи достоверного и объективного заключения, эксперту, если он имеет подозрение на то, что в документации есть признаки незаконных исправлений, лучше потребовать проведения почерковедческой или технико-криминалистической экспертизы документов, перед проведением СНЭ.

Исправление существующих в НК РФ неточностей, противоречащих друг другу, требуется уже давно и не только в рамках проведения СНЭ. Данные улучшения позволили бы экспертам эффективнее проводить процедуру исследования документов, в том числе, на соответствие действующему законодательству, а не тратить время на разъяснение его противоречий.

Другое направление – проведение экспертиз на практике. Оно осложнено большой нагрузкой, которая ложится на СК РФ и, соответственно, на ЭКЦ СК РФ, в котором на сегодняшний день наблюдается большая нехватка кадров на поступающий объем необходимых для проведения экспертиз, как в регионах, так и в Москве. Для решения данной проблемы необходимо привлекать новых молодых сотрудников, для чего важно создавать качественные условия труда, хороший уровень заработной платы, удобный график работы, чтобы избежать утечки кадров в частные компании, где их знания и умения будут оплачиваться выше, а нагрузка будет значительно ниже. Привлечение большего числа сотрудников ЭКЦ решит и другую проблему – большие сроки проведения данной процедуры, причиной которой, помимо большой загруженности и нехватки персонала, является также непредоставление необходимых объектов исследования изначально по причине низкой квалификации следователей в данном направлении. Поэтому важно повышать квалификацию не только экспертов, но и ведущих налоговые дела следователей. Повышению эффективности раскрытия преступлений в налоговой сфере с применением СНЭ будет способствовать также реализация прав экспертов, закрепленных в пп. 3 и 4, ч. 3, ст. 57 УПК РФ, в которых установлено право экспертов участвовать в процессуальных действиях и давать заключения в рамках своей компетенции по непоставленным вопросам, но имеющим отношение к предмету исследования. Иными словами, следователям стоит привлекать экспертов для проведения следственных действий, которые могут быть связаны с их сферой знаний, например, участие в обыске или выемке первичных документов и бухгалтерской финансовой отчетности, которые потом будут являться объектами экспертизы. Так, эксперт

сможет изначально отобрать необходимую для проведения исследования документацию, что повысит эффективность и качество проведенного анализа, так как не придется тратить время на изучение лишней информации или ждать предоставления дополнительных, затребованных данных от следователя, который изначально предоставил не все необходимые документы. Также участие эксперта в иных следственных действиях, где могут быть затронуты вопросы, входящие в его компетенцию, значительно повысит скорость и качество расследования преступления, так как следователь сможет представить наиболее полное и правильное положение по данному уголовному делу.

С целью предотвращения требований о назначении повторной или дополнительной экспертизы, которые приведут к увеличению сроков предварительного расследования, следователю стоит заранее обговорить с подозреваемым, найти к нему подход, о его согласии проведения данной процедуры именно у этого эксперта или в данном ЭКЦ.

Создание правовых основ проведения налоговых экспертиз, укрепление взаимодействия между следователями и экспертами повысит уровень раскрытия налоговых преступлений путем повышения эффективности проведения СНЭ.

Список литературы

1. Голикова В. В. Судебная налоговая экспертиза в уголовном судопроизводстве // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2019. № 5. С. 56–65.
2. Сарыгина Э. С. Особенности тактики назначения судебной налоговой экспертизы // Юридические исследования. 2020. № 7. URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=33595.
3. Тимченко В. А. Судебная налоговая экспертиза : учебное пособие. Нижний Новгород : Издательство Нижегородского государственного университета, 2018.

*Михайлов П. А.¹,
слушатель факультета подготовки следователей
Волгоградской академии МВД России*

*Научный руководитель: Яловенко Т. В.,
заместитель начальника кафедры
теории и истории права и государства
Волгоградской академии МВД России,
кандидат юридических наук, доцент*

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ НА СТАДИИ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНОГО ДЕЛА ПО ПРЕСТУПЛЕНИЯМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Одним из стратегических национальных приоритетов Российской Федерации, предусмотренным Стратегией национальной безопасности Российской Федерации, является экономической безопасность [2]. В целях ее обеспечения разработана Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, в которой к основным вызовам и угрозам экономической безопасности отнесены высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере [3]. На сегодняшний день преступления экономической направленности занимают лидирующую позицию по размеру причиненного материального ущерба, который в 2022 г. составил 339,1 млрд руб., что составляет почти половину, а именно 45,3 %, от всех преступлений по оконченным и приостановленным уголовным делам [5, с. 32], а поскольку данный вид преступлений обладает высокой степенью латентности, то и размер причиненного ущерба гораздо выше официальных данных. Своевременное выявление признаков вышеуказанных преступлений способствует эффективному раскрытию и обеспечению доказательственной базы. Следовательно, стадия возбуждения уголовного дела играет ключевую роль в установлении признаков состава преступления и дальнейшего выяснения обстоятельств, имеющих значение для органов предварительного расследования. Вместе с тем данная стадия имеет некоторые проблемные вопросы, затрудняющие работу органов следствия и дознания, что снижает эффективность расследования.

Одной из основных является проблема своевременного получения вещественных доказательств на стадии процессуальной проверки, так как в связи с началом проверочных действий существует риск уничтожения предметов и документов, в которых содержатся признаки преступления, заинтересованными лицами, поэтому в некоторых случаях целесообразно изымать некоторые документы в дежурные сутки, то есть до назначения документальной ревизии. На данной стадии инструментарий следователя и дознавателя, с помощью которого следователь может получить вещественные доказательства, ограничен. В соответствии с ч. 1 ст. 144 УПК РФ на стадии возбуждения уголовного дела разрешено проводить лишь часть следственных действий, а именно осмотр ме-

¹ © Михайлов П. А., 2024.

ста происшествия, осмотр предметов, документов, трупов, освидетельствование, в ходе которых разрешено изымать какие-либо предметы и документы, имеющие доказательственное значение. Каждое вышеуказанное следственное действие имеет свои основания и цели, которые не сводятся только к получению вещественных доказательств, что ставит перед следователем или дознавателем выбор, посредством какого следственного действия произвести изъятие. Данные обстоятельства порождают ситуации, когда следственные действия проводятся с нарушением законодательства. Например, следователь для изъятия документов, имеющих доказательственное значение в помещении, никак не связанном с местом совершения преступления, безосновательно проводит осмотр места происшествия, в ходе которого изымает вышеуказанные вещественные доказательства, что может повлечь признание такого следственного действия недействительным, а доказательства, полученные в ходе него недопустимыми. С целью решения данной проблемы считаю необходимым разрешение производства осмотра помещений на стадии возбуждения уголовного дела, что позволит получать вещественные доказательства законным способом на ранних этапах доследственной проверки, и введение данного следственного действия на вышеуказанной стадии хоть и расширит инструментарий следователя или дознавателя по отношению к другим участникам процессуальной проверки, но не повлечет существенного ограничения их прав.

Учитывая тот факт, что следователь и дознаватель не обладают специальными знаниями в экономической сфере, возникают определенные проблемы как на стадии возбуждения уголовного дела, так и на последующих стадиях предварительного расследования. Первой проблемой является недостаточная осведомленность следователей и дознавателей о том, в каких именно документах могут содержаться признаки состава преступления и какие документы могут потребоваться эксперту-экономисту, что может как минимум повлиять на объективность судебной экспертизы из-за неполноты предоставленных материалов, так и повлечь уничтожение документов, которые необходимы для экспертизы, но были несвоевременно изъяты, что отрицательно повлияет на ход расследования. Второй проблемой является отсутствие должного понимания у следователей и дознавателей значения и возможностей судебно-экономических экспертиз, что влечет формулирование вопросов эксперту, разрешение которых не входит в его компетенцию, либо постановку клишированных вопросов, которые не подходят под следственную ситуацию. Все это оказывает влияние на полноту и эффективность данных экспертиз, которые зачастую играют ключевую роль для уголовного дела. Для решения данных проблемных моментов необходимо совершенствовать механизм взаимодействия с экспертными учреждениями с момента процессуальной проверки. Целесообразно привлекать эксперта-экономиста на осмотр места происшествия, что позволит не только изъять все документы, имеющие доказательственное значение, но и прояснить обстоятельства происшествия с самого раннего этапа доследственной проверки, а также эффективно спланировать дальнейший ход расследования. Кроме того, необходимо при назначении каждой судебной экономической экспертизы обращаться к консультации у экспертов с целью правильной постановки вопросов и обеспе-

чения полноты материалов, предоставляемых на экспертизу. Совершенствование механизма взаимодействия следователей и дознавателей с экспертами не только повысит эффективность как отдельно взятой судебной экспертизы, так и расследования в целом, но и улучшит уровень знаний следователя при расследовании преступлений экономической направленности.

Несмотря на то, что в УПК РФ предусмотрено назначение судебной экспертизы до возбуждения уголовного дела, это положение практически не используется при проверке сообщений о преступлениях экономической направленности. Это связано продолжительностью судебных экономических экспертиз из-за их большого объема, поэтому следователи и дознаватели, с целью установления основания для возбуждения уголовного дела, обращаются к предварительным экспертным исследованиям, которые имеют более сжатые временные рамки, но не имеют доказательственного значения, поэтому уже после возбуждения назначаются судебные экспертизы по тем же объектам и вопросам. Что приводит к некоему дублированию действий эксперта. Также продолжительность судебных экспертиз искусственно увеличивается из-за чрезмерного назначения предварительных экспертных исследований, так как последние зачастую имеют приоритет и производятся в первую очередь, поскольку требуют более срочного ответа из-за ограниченности временных рамок процессуальной проверки, максимальный срок которой, в соответствии со ст. 144 УПК РФ, составляет 30 суток. Также за данные временные рамки следователю или дознавателю не всегда удается установить достаточные данные, указывающие на признаки преступления, что приводит к ситуации, когда при окончании срока процессуальной проверки выносится постановление об отказе в возбуждении уголовного дела, так как органы предварительного расследования не установили признаки состава преступления, либо следователь или дознаватель возбуждает уголовное дело, без достаточных к тому оснований, надеясь установить их в дальнейшем. Из вышесказанного следует, что нередко возникает необходимость в увеличении срока процессуальной проверки, но данный шаг увеличит срок ожидания заявителя, тем самым ограничит его права. Учитывая тот факт, что по уголовным делам экономической направленности нередко отсутствует заявитель, из-за латентности данного вида преступлений. Считаю необходимым разрешить продление срока проверки сообщения о преступлении до двух месяцев в случае отсутствия заявителя. Данные изменения не только предоставят органам предварительного расследования возможность собрать больший объем данных для законного возбуждения уголовного дела, но и позволят сократить объем предварительных экспертных исследований, так как будет реальная возможность назначения судебных экспертиз, что окажет положительное влияние не только для органов расследования, но и для экспертных учреждений.

При проверке сообщений о преступлениях экономической направленности нередко возникают трудности в разграничении преступных деяний и гражданских правонарушений. Единых критериев разграничения вышеуказанных правонарушений не существует, кроме того, большая часть норм гл. 22 УК РФ являются бланкетными и содержат отсылки к нормам гражданского права, которому свойственно постоянно изменяться, что может оказывать существен-

ное влияние и на криминализацию деяний. Так, например, внесение изменений в перечень лицензируемых видов деятельности напрямую влияет на наличие состава преступления при осуществлении предпринимательской деятельности. Также, учитывая тот факт, что множество преступлений в сфере экономики совершаются в процессе и под видом законных хозяйственных операций [6, с. 71], должностным лицам органов предварительного расследования необходимо не только владеть нормами гражданского законодательства, но и постоянно следить за его изменениями.

Порой следователям и дознавателям на рассматриваемой стадии досудебного производства необходимо наиболее тщательно устанавливать основания для возбуждения уголовного дела. Обычно для этого требуется установить хотя бы объективные признаки состава преступления, подтверждающие наличие события преступления. Но при проверке сообщений о преступлениях экономической направленности бывают ситуации, когда деяние, формально содержащее объективные признаки состава преступления, является гражданско-правовым деликтом, поскольку отсутствовал умысел на совершение противоправных действий. Такое возможно в ситуации, когда субъект гражданско-правовых отношений, не имея корыстного умысла, не исполнил в срок договорные обязательства, в части возврата денежных средств или иного имущества, в связи с отсутствием возможности выполнить обязательство по объективным причинам, а контрагент по этому поводу написал заявление о мошенничестве в правоохранительные органы. В данной ситуации есть признаки хищения чужого имущества, но отсутствует умысел на его совершение. Но если будет установлено, что данное лицо изначально не планировало выполнять обязательство и получило выгоду путем обмана, то данное деяние будет квалифицироваться по ст. 159 УК РФ. Следовательно, ключевыми критериями разграничения преступлений от гражданских правонарушений являются субъективные признаки состава преступления, поэтому следователям и дознавателям для законного и обоснованного возбуждения уголовного дела необходимо определять не только объективные признаки состава преступления, но и устанавливать наличие направленности умысла, мотивов, целей на совершение преступного деяния.

Исходя из сказанного можно сделать следующие выводы:

1) изъятие вещественных доказательств на стадии возбуждения уголовного дела должно быть осуществлено своевременно и с беспрекословным соблюдением закона;

2) использование следователем и дознавателем специальных знаний в экономической сфере, а также совершенствование механизма взаимодействия названных должностных лиц с экспертами имеют большое практическое значение для принятия законного и обоснованного решения по результатам рассмотрения сообщения о преступлении экономической направленности;

3) знание и использование норм гражданского законодательства при отграничении гражданских правонарушений от преступлений является обязательным условием при возбуждении уголовного дела по преступлениям экономической направленности.

Решение проанализированных проблем повысит эффективность и возможности органов предварительного расследования и экспертных учреждений на стадии возбуждения уголовного дела по преступлениям экономической направленности, что окажет положительное влияние на весь процесс досудебного производства.

Список литературы

1. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ (ред. от 04.08.2023) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/.
2. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/.
3. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
4. Канатов Е. С. Некоторые проблемы проверки сообщения о преступлениях в сфере экономической деятельности // Пробелы в российском законодательстве. 2018. № 6. С. 249–253.
5. Комплексный анализ состояния преступности в Российской Федерации по итогам 2022 года и ожидаемые тенденции ее развития / [М. В. Гончарова и др.]. М. : ВНИИ МВД России, 2023.
6. Лубин А. Ф., Лубин С. А. Доказывание и принятие решений на стадии возбуждения уголовных дел об экономических преступлениях // Юридическая наука и практика. 2020. Т. 16. № 1. С. 69–76.
7. Шатров А. В. Разграничение преступлений уголовного права в сфере экономики с гражданскими и административными правонарушениями // Актуальные научные исследования в современном мире. 2021. № 5-6 (73). С. 181–186.

Мишина А. А.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

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

ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА РАЗВИТИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Преступность – это социальное явление, которое характеризуется совершением противоправных деяний, посягающих на общественный порядок, права и свободы граждан. Она всегда была и остается неотъемлемой частью человеческого общества, отражая его уровень развития, качество жизни населения, режим обеспечения прав и свобод граждан, а также качество и эффективность правоохранительной деятельности. В условиях нестабильности и кризисных явлений в обществе оценка уровня преступности становится еще более сложной и актуальной. Такая ситуация связана с тем, что в такие периоды происходит обострение социальных проблем, что приводит к росту преступности. Кроме того, в условиях нестабильности и кризиса затрудняется сбор и обработка статистических данных о состоянии преступности в Российской Федерации.

Отметим, что действительно, в условиях даже возникновения незначительного экономического кризиса приводит к возрастанию уровня преступности. Такая аксиома является для всех нас общеизвестной и является основой теории депрессии (одной из экономических теорий современной криминологии). Еще в 1990-х гг. ученые криминологи и экономисты установили данную закономерность, к примеру отметим мнение Э. Дюркгейм, который объяснял риск проявления криминальной активности населения бурными изменениями экономических, социальных и политических процессов, усиливающийся с учетом состояния аномии (беззакония) [2, с. 46]. С данным мнением мы согласимся, так как при возникновении кризиса у многих преступников появляется больше возможностей совершить преступления и остаться ненаказанными.

Далее мы отметим основные проблемы противодействия санкциям, как основного фактора развития преступности. К таким основным проблемам следует отнести:

1. Нехватка финансовых, материальных и кадровых ресурсов. Санкции привели к росту количества преступлений, связанных с контрабандой, коррупцией

¹ © Мишина А. А. 2024.

и мошенничеством, многие недобросовестные государственные сотрудники берут взятки и предоставляют колоссальное количество привилегий местным предприятиям. В результате ведения политики по снижению требований и контроля предпринимательской деятельности, стали развиваться и укрепляться коррупционные связи, организованная преступность, монополия, что приводит к дискриминации, и другим видам преступлений. Для противодействия таким видам преступлений в первую очередь следует привлечь как можно больше дополнительных как материальных, так и финансовых ресурсов, которые, к сожалению, в кризисное время недостаточны или вовсе отсутствуют.

2. Усложнение процесса расследования преступлений. Выделенные переселения в основном совершаются организованными преступными группировками, которые предпринимают множество мер по сокрытию и ликвидации преступных путей, для этого они нарушают общественный порядок на территории их жизни. Расследование этих преступлений требует от сотрудников ОВД обладать высокой профессиональной квалификацией и соответствующим опытом, а в условиях экономического кризиса в ОВД создается проблема дефицита кадров, которая тесно связана с ранее обозначенной проблемой. В особенности, отметим, что сложности расследования преступлений экономической направленности обусловлены запретом перевода денежных средств за границу и покупку товаров на территории зарубежных стран. Данными ограничениями пользуются преступники, которые предлагают россиянам переводить денежные средства через их организации, покупать продукции с их участием и много другое. Но по итогу, такие услуги не предоставляться, а сами преступники находятся на территории недружественных стран, что делает невозможным организацию расследования таких преступлений.

В результате анализа выделенных проблем, отметим, что существует прямая связь роста количества преступлений с ростом количества экономических санкций. Рассмотрим ряд конкретных примеров того, как санкции влияют на увеличение количества и развитие экономической преступности:

1. Коррупция. Именно данный вид преступлений получил наибольшую популярность в условиях санкционного давления. Санкции создают ряд возможностей и условий для незаконного обогащения государственных органов в сфере госзакупок и импорта. Коррупционеры стали активнее получать взятки за предоставление доступа к дефицитным товарам или за оказание «помощи» в заключении выгодных государственных контрактов, которые должны были по своей изначальной «задумке» обеспечивать поддержку российских производителей. Отметим данную тенденцию на *рис. 1* [3].

Рассматривая *рис. 1*, следует отметить, что ежегодно общее количество зарегистрированных преступлений коррупционной направленности растет. В 2022 г. было зафиксировано более 35 тыс. преступлений (рост на 89 % в 2022 г., по сравнению с 2021 г.), что, по нашему мнению, напрямую связано с проведением СВО и наложением колоссального количества санкций. Данные статистические показатели позволяют отметить, что санкции создали серьезную проблему, связанную с коррупцией.

Количество зарегистрированных преступлений коррупционной направленности



Рис. 1. Количество зарегистрированных преступлений коррупционной направленности

2. Распространение контрабанды. Антироссийские санкции привели к сокращению легального импорта в Россию, что связано с недопущением некоторых видов продукции, которые были популярны в России. Данные ограничения привели к тому, что спрос на товары остался, а предложение стало нулевым. Так данные товары стали ввозиться на территории Российской Федерации в обход таможенного контроля (продукция компаний Coca-Cola, Nike, iPhone и другие) [1, с. 154–155].

3. Развитие новых схем мошенничества. К сожалению, в связи с новыми ограничениями в экономической сфере, многие российские граждане стали искать пути обхода таких ограничений, что привело к развитию новых преступных схем мошенничества [4, с. 418–419].

Для решения выделенных проблем, которые влияют на развитие преступности, необходимо предпринять следующие меры, которые были нами отражены на рис. 2.

Реализация предложенных мер, по нашему мнению, позволит обеспечить эффективную борьбу с негативным влиянием санкций, а также позволит повысить эффективность деятельности правоохранительных органов.

Далее отметим, что рассмотренные проблемы привели к развитию определенных видов преступлений и для борьбы с ними следует также предпринять меры, которые будут рассмотрены нами далее.

Так в первую очередь рассмотрим проблему развития коррупции, которая является серьезной проблемой для России уже многие годы, а наложенные санкции лишь усугубили эту проблему, о чем свидетельствует статистика, отраженная на рис. 1.

1. Увеличение ресурсов правоохранительных органов. Для расследования преступлений, связанных с санкциями, правоохранительным органам необходимо обеспечить дополнительные ресурсы, в том числе:

- 1.1. Материальные ресурсы: оборудование, техника, транспорт, помещения;
- 1.2. Финансовые ресурсы: заработная плата сотрудников, командировочные расходы, расходы на проведение экспертиз и другие;
- 1.3. Кадровые ресурсы: увеличение численности сотрудников, повышение квалификации и переподготовка специалистов.

2. Совершенствование методов расследования преступлений. Для повышения эффективности расследования преступлений, связанных с санкциями, необходимо разработать и внедрить новые методики расследования этих преступлений, учитывающие специфику современной преступности. Также следует разработать дополнительные полномочия сотрудников правоохранительных органов, которые будут позволять бороться с организованной преступностью и позволят активно противодействовать преступникам, осуществляющих свою деятельность на территориях недружественных стран;

Рис. 2. Меры по устранению выделенных проблем, влияющих на развитие преступности в Российской Федерации

Для решения проблемы коррупции необходимо предпринять следующие меры: усилить контроль за деятельностью государственных служащих, ужесточить меры ответственности за коррупционные преступления, разработать и внедрить механизм обеспечения благоприятной среды работы государственных органов.

Меры по борьбе с мошенничеством и контрабандой были нами отражены на *рис. 3*.

В результате чего, следует отметить, что решение этих проблем и борьба с выделенными видами экономических преступлений требует от правоохранительных органов и всего государства предпринять соответствующие ответные меры и обеспечить деятельность правоохранительных органов советующими ресурсами. Однако, если эти меры будут предприняты по отдельности, то они не дадут желаемый результат, но если будет разработан комплексный подход, то они позволят снизить уровень развития преступности.

Для борьбы с контрабандой необходимо предпринять следующие меры:

- 1. Усилить контроль на границе. Необходимо увеличить количество таможенников и пограничников, а также использовать более современные средства контроля;
- 2. Ужесточить наказание за контрабанду. Необходимо ужесточить наказание за контрабанду, чтобы сделать её менее привлекательной для преступников;
- 3. Создать благоприятную среду для борьбы с контрабандой. Это можно сделать с помощью повышения уровня правовой культуры населения и повышения доверия к правоохранительным органам.

Заключительная проблема — это мошенничество, которое также является серьёзной проблемой, и которая существует в России уже многие годы. Санкции также усугубили эту проблему. Для решения этой проблемы необходимо предпринять следующие меры:

- 1. Повышение уровня финансовой грамотности населения. Необходимо обучать граждан тому, как распознавать мошеннические схемы;
- 2. Ужесточение наказания за мошенничество. Необходимо ужесточить наказание за мошенничество, чтобы сделать его менее привлекательным для преступников;
- 3. Создание благоприятного информационного климата. Необходимо информировать население о рисках мошенничества и о том, как их избежать.

Рис. 3. Меры по решению проблемы развития отдельных видов преступлений в условиях санкционных ограничений экономической сферы

Список литературы

1. Алтухов С. А. Тенденции преступности и проблемы противодействия ей в условиях кризиса и «санкционного» давления // Северо-Кавказский юридический вестник. 2020. № 3. С. 154–161. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tendent-sii-prestupnosti-i-problemy-protivodeystviya-ey-v-usloviyah-krizisa-i-sanktsionnogo-davleniya>.
2. Гепхарт В. Наказания и преступления: теория Эмиля Дюркгейма // Социология права в Германии. 2008. № 2008. С. 46–50. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nakazaniya-i-prestupleniya-teoriya-emilya-dyurkgeyma>.
3. Портал правовой статистики. URL: <http://crimestat.ru/>.
4. Таран А. Н., Огрыза А. В., Таран К. А. Кибермошенничество как источник теневой экономики и главная угроза 21 века // Евразийский юридический журнал. 2021. № 10 (161). С. 418–420.

Муклецова И. А.¹,

*курсант института подготовки сотрудников
для органов предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Бумба В. В.,

*преподаватель кафедры физической подготовки
учебно-научного комплекса специальной подготовки
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОСНОВНЫХ СУБЪЕКТОВ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ КОРРУПЦИОННОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ

Стоит отметить, что достаточно большое количество преступлений коррупционной направленности являются латентными, соответственно необходимо направить силы и средства на развитие системы по выявлению, раскрытию и расследовании данного вида преступлений.

Давайте посмотрим на статистику за 2022 г., и увидим большие цифры за преступления коррупционной направленности, учитывая, что многие из них латентны. Так, за 2022 г. по ст. 290 УК РФ («Получение взятки») причем по квалифицирующему признаку по ч. 3 осуждено 527 человек, из которых лишение свободы назначено 123 человеку. По ч. 3 ст. 291 УК РФ («Получение взятки») осуждено 1 453 человека, лишение свободы из которых получили 169 человек. Довольно распространенным за 2020 г. стало мелкое взяточничество ст. 292.2 УК РФ, осуждено 2 469 человек, лишение из которых получили 36 человек.

Из данной статистики мы можем сделать определенный вывод о том, почему же люди совершают преступления коррупционной направленности:

- желание получение «легкого заработка»;
- неконкурентная на рынке труда заработная плата государственных служащих;
- злоупотребление общественным интересом при использовании должностного положения;
- нестабильная экономика;
- некоторые пробелы в законодательстве;
- ослабление государственного контроля и многое другое.

Все эти факторы влияют на совершение противоправных деяний, как по отдельности, так и в совокупности.

Также стоит отметить не совершенство миграционного законодательства и миграционную ситуацию в стране. Коррупционная составляющая в этом сек-

¹ © Муклецова И. А., 2024.

торе велика. Миграционное сообщество, диаспоры и общины, пользуясь пробелами в законах, а также используя коррупционные схемы с привлечением государственных служащих, ищущих легкого заработка, получают гражданство для себя и своих родственников, таким образом, реализуют права на выплаты, пенсии и льготы, как граждане России. При этом фактически даже не проживают на территории Российской Федерации, не приносят пользу государству и не хотят трудиться на благо и процветание страны, которая приняла их. Можно заметить и без глубокого анализа, что нет такого сектора экономики, где бы не были задействованы мигранты. Многим мигрантам негде прописаться, поэтому ищут лиц, которые смогли бы их прописать за денежную плату, также некоторые мигранты приезжают, чтобы оформить пенсии, и все эти ситуации подрывают коррупционную стабильность в Российской Федерации и происходят большие траты из бюджета. Конечно, отсюда вытекает необходимость регулировать систему въезда в Российской Федерации, также стоит пересмотреть условия работы для мигрантов и проводить более тщательный контроль, что позволит в свою очередь увеличить средства сотрудников силовых ведомств, и направить часть освободившихся средств на борьбу с коррупцией.

Мы можем выделить некоторые направления по борьбе с коррупционными преступлениями:

- взаимодействие органов государственной власти с общественными комиссиями по противодействию коррупции;
- взаимодействие прокуратуры, правоохранительных органов с населением, общественными организациями;
- взаимодействие муниципальных органов с активными гражданами;
- создание механизмов по совершенствованию работы государственных органов по формированию негативного отношения к коррупционным преступлениям;
- повышение заработной платы государственных служащих выше прогнозируемого уровня инфляции на треть;
- ужесточение норм уголовного законодательства в сфере коррупционной направленности, а также урегулирование мер по конфискации преступного имущества в большем размере.

Конечно, в данном направлении помимо следователя необходима колоссальная работа оперативных подразделений, главная их задача состоит в сборе и анализе качественного материала, соответственно грамотная работа данных подразделений поможет на раннем этапе своевременно изобличить лиц, готовящихся или уже совершивших преступление коррупционной направленности [2, с. 55].

Стоит отметить про органы прокуратуры, которые в свою очередь осуществляют надзорную деятельность и в области коррупции. Работа прокуратуры отличается своей организованностью, они учитывают всю специфику и особенности работы с преступлениями данной категории [4, с. 57].

По нашему мнению, для наибольшего раскрытия преступлений коррупционной направленности необходимо более тщательно взаимодействовать между собой как органам прокуратуры, так и правоохранительным структурам,

а именно обмениваться информацией, а также разрабатывать и проводить различные мероприятия профилактического характера с целью негативного формирования модели коррупционного поведения, а также в рамках деятельности прокуратуры необходимо усилить контроль в данном направлении.

С практической точки зрения, конечно же, стоит принимать соответствующие меры, направленные на задержание лица, например, при передаче взятки другому лицу. Для этого стоит, как уже было сказано ранее взаимодействовать с различными органами, например, в правоохранительные органы поступила информация о взяточничестве. Возникает вопрос, что необходимо сделать, чтобы правильно осуществить мероприятия по задержанию лица и дальнейшей процессуальной работе с ним. К примеру, стоит установить в рамках оперативно-розыскной деятельности за предполагаемым взяточполучателем камеру видеонаблюдения, установить прослушивание телефонных звонков, осуществить скрытое перемещение сотрудников и правильно расставить личный состав по местам, конечно, на практике это сложно все осуществить из-за нехватки сотрудников, времени и других причин, но для раскрытия данных видов преступлений требуются определенные затраты, иначе они будут латентными.

Помимо названных выше структур немаловажную роль играют органы местного самоуправления, которые в свою очередь также направляют свои усилия в данном направлении.

Также достаточно большое значение имеют специализированные группы в каждом государственном органе, которые именно в свое подразделение выявляют коррупционные деяния и далее передают информацию соответствующим органам для разрешения данного вопроса, стоит таким органам обеспечить и расширить их полномочия по взаимодействию с правоохранительными органами и прокуратурой [3, с. 139]. Однако стоит обратить внимание, что все-таки правоохранительные органы имеют больше полномочий по сравнению с иными подразделениями, осуществляющими борьбу с коррупцией, и данный момент также может иметь свое отражение в их деятельности, чувствуя себя более защищенными.

Стоит провести анализ коррупционных профилактических мероприятий, проводимых в СССР и Российской Федерации. Ранее, в СССР довольно были жесткие методы борьбы с коррупцией, советская власть разрабатывала нормативно-правовую базу, которая регулировала порядок работы государственных органов и в случае нарушения прослеживались суровые виды наказаний. Заглянув в УК РСФСР 1922 г., можно заметить, что за взяточничество предусматривали меру наказания как расстрел. Коррупция в СССР продолжала сохраняться, однако не такие жесткие меры наказания за данные деяния были предусмотрены, виновные получали по 15, а то и по 20–25 лет лагерей. Конечно, в настоящее время данному вопросу уделяется большое внимание, однако с развитием общества, развиваются и способы совершения преступлений, и все это сводится к тому, что преступления коррупционного вида в основном латентны. Коррупция была всегда и остается по сей день, даже самые жесткие меры наказания не останавливали людей брать и давать взятки, а это значит, что необходимо как можно больше прово-

дить профилактических и надзорных мероприятия с целью выявления и предупреждения деяний коррупционной направленности.

Таким образом, в настоящее время достаточно много органов, которые осуществляют свою деятельность в борьбе с преступлениями коррупционной направленности, однако необходимо усовершенствовать их работу и обеспечить более плотное взаимодействие друг с другом для обмена информации и дальнейшего принятия, соответствующих мер.

Список литературы

1. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/.
2. Охотский Е. В. Новый этап реализации государственной стратегии противодействия коррупции // Среднерусский вестник общественных наук. 2016. № 6. С. 54–57.
3. Попова Н. А. Противодействие коррупции: современное состояние // Актуальные проблемы государства и права. 2022. № 2-4. С. 138–142.
4. Ягодин Р. С., Волков П. А. Противодействие коррупции // Ленинградский юридический журнал. 2017. № 2. С. 48–50.

*Мусаева М. Т.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

ОСНОВНЫЕ ВИДЫ НАРУШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Область налогообложения является ключевым звеном в обеспечении четкой работы государственного механизма в процессе выполнения государством задач и функций, возложенных на него обществом. В связи с этим создание надежно работающей налоговой системы России является одним из важнейших направлений деятельности государства. Однако налоговая система может подвергаться различным угрозам вследствие совершения налогоплательщиками определенных противоправных деяний.

Так криминализация нарушений налогового законодательства обеспечивает наличие правоприменительных полномочий, позволяющих установить истину, в том числе при осуществлении финансовых расследований и при лишении преступников их доходов, полученных преступным путем. Криминализация рассматриваемых правонарушений также обеспечивает основу для внутреннего сотрудничества с другими правоохранительными органами в рамках уголовного права и международного сотрудничества, что ведет к предотвращению налоговых преступлений. Доказано, что в юрисдикциях на установленных уровнях имеется правовая база, предусматривающая уголовную ответственность за налоговые правонарушения, совершенные физическими и юридическими лицами и предусматривающая определенные санкции, оказывающие сдерживающее воздействие и соответствующее степени нанесенного субъектом правонарушения ущерба, которые можно эффективно применять на практике. Поэтому необходимо изучение элементов, из которых складываются составы преступлений налоговой направленности, которыми являются субъекты и объекты данных преступлений, а также предметы, наиболее часто выявляемыми в ходе расследования таких специфичных преступлений.

Налоговые преступления – это общественно-опасные, запрещенные законом под угрозой уголовного наказания деяния, связанные с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

¹ © Мусаева М. Т., 2024.

Уголовный кодекс Российской Федерации (УК РФ) содержит четыре статьи, предусматривающие ответственность за нарушение налогового законодательства – это ст.ст. 198, 199, 199.1, 199.2, 199.3, 199.4 [1].

По официальной статистике наказаний за налоговые преступления преобладает штраф – 51,3 %, на втором месте условное наказание – 42,3 %.

Порядок уплаты налога физическими лицами регламентирован гл. 23 НК РФ. Уголовная ответственность по ч. 1 ст. 198 УК РФ наступает в случае уклонения гражданина от уплаты налогов или сборов путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или иные документы заведомо ложных сведений, совершенного в крупном размере. Однако, существует отдельная категория физических лиц, освобожденная законом от предоставления декларации в налоговый орган, во всех других случаях подача декларации в срок обязательна. Под включением в декларацию заведомо ложных сведений о доходах или расходах следует понимать умышленное внесение в декларацию сведений, не соответствующих реальным доходам или расходам.

Статья 199 УК РФ предусматривает ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с юридических лиц. Под организацией понимаются все указанные в налоговом законодательстве плательщики налогов и страховых взносов, кроме физических лиц. Объектами налогообложения могут являться хозяйственные операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики, с наличием которого у налогоплательщика законодательство о налогах и сборах связывает возникновение обязанности по уплате налога.

Статья 199.1 УК РФ предусматривает ответственность за неисполнение обязанностей налогового агента. Данная норма призвана регулировать общественные отношения, связанные с надлежащим исполнением своих обязанностей налоговым агентом по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд).

В статье 199.2 УК РФ определяется ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

В статье 199.3 УК РФ говорится об ответственности вследствие уклонения от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.

В статье 199.4 УК РФ указывают на ответственность за уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.

Для борьбы с налоговыми преступлениями, а также возникающими рисками юрисдикциям требуется структура для оценки угроз и формулирования стратегии по снижению рисков.

Доказано, что юрисдикции на установленном уровне имеют структуру оценки рисков и стратегии для устранения таких рисков с четко определенными целями и планами снижения рисков. Эффективная система оценки рисков требует широкого круга источников оперативных данных для оценки угроз, состроенными консультациями с заинтересованными сторонами при формулировании стратегии, регулярной проверкой и мониторингом.

С точки зрения сил ОВД, непосредственно важную значимость представляет собой процесс доказывания. При расследовании происходит выявление и закрепления фактических данных, относящиеся к событию преступления, устанавливаются лица, причастные к совершению преступления, проводятся опросы, фиксируются предметы и документы, имеющие отношение к уголовному делу [3, с. 255–264].

Доказывание событий преступления, связанного с нарушением законодательства РФ о налогах и сборах, создает условия для успешного взыскания суммы неуплаченных налогов, что обуславливает профессиональную заинтересованность сотрудников налоговых органов в оказании содействия оперативным работникам [4, с. 48–52].

Между тем особенности организации работы специалистов налоговых органов сопряжены с контролем за одними и теми же налогоплательщиками, объединенными по территориальному принципу, системе налогообложения выстраивания между отдельными сотрудниками и налогоплательщиками неформальных отношений [6, с. 189].

Для этих целей налогоплательщики, заинтересованные в установлении «хороших отношениях», стараются не вступать с представителем налогового органа в конфликты, добросовестно выполняют формальную сторону налогового законодательства, своевременно предоставляют требуемые документы, а в случае юридически спорных решений, не грозящих серьезными санкциями, признают правоту налогового органа, добровольно выплачивая незначительные по суммам штрафы [5, с. 49–54]. Со временем в сознании инспектора может сформироваться уверенность в добросовестности и порядочности таких налогоплательщиков, произойти выделение «своих», «хороших» налогоплательщиков, с которыми складываются доверительные и даже дружественные отношения. Обнаружение интереса к таким организациям и лицам со стороны сотрудников оперативных подразделений может быть воспринято негативно, как угрожающее сложившимся отношениям, препятствующее «удобному» режиму работы. Негативное отношение отдельных сотрудников налоговых органов к деятельности ОВД может быть обусловлено опасением, что в процессе проведения расследования могут быть выявлены нарушения, которые умышленно или по халатности были допущены в ходе работы и могут повлечь неприятности по службе. Весьма часты утечки и по коррупционным мотивам, когда налогоплательщику оказывается покровительство в обмен на необоснованное получение материальных или иных выгод.

Таким образом, налоговые нарушения довольно разнообразны по своей сущности, из-за чего требуется проведение дополнительных исследований в данной области. Налоги занимают 85 % настоящего бюджета Российской Федерации, что говорит о том, что допущение различных нарушений при формировании налогооблагаемой базы может сильно «ударить» по итоговым поступлениям в бюджет. По данным Следственного комитета бюджет России ежегодно теряет более 60 млрд рублей из-за налоговых преступлений. Эти данные являются подтверждением значимости дальнейшего развития и совершенствования налогового законодательства в Российской Федерации.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 64-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
2. Барашян Л. Р. Формы и виды ответственности за нарушения налогового законодательства по российскому праву // Современный юрист. 2019. № 1 (26). С. 161–166.
3. Бобошко Н. М. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел в целях пресечения налоговых преступлений // Инновационное развитие экономики. 2021. № 6 (66). С. 255–264.
4. Карпухина К. И. К вопросу о субъективном отношении к уголовно-наказуемым нарушениям налогового законодательства // Юридические науки. 2009. № 5. С. 48–52.
5. Кувалдина Т. Б. Учет санкций за нарушение налогового законодательства // Бухгалтерский учет. 2017. № 3. С. 49–53.
6. Харитонов С. А. Информационные технологии налогового учета. М. : 1С Пабблишинг, 2019.

Никонов А. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Калашикова А. А.,
преподаватель кафедры информатики и математики
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

КОРРУПЦИЯ В ТАМОЖЕННОЙ СИСТЕМЕ: МЕТОДЫ И МЕРЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ

Коррупция представляет собой серьезное социально-правовое явление и, можно сказать, негласную часть общественных отношений. В Российской Федерации коррупция признана одной из главных угроз национальной безопасности. Она затрагивает множество сфер, включая жилищно-коммунальное хозяйство, здравоохранение, образование и государственную службу. Экономический ущерб от коррупционных преступлений оценивается миллиардами рублей. Эта проблема не ограничивается только Россией и распространена в многих странах мира.

Согласно индексу восприятия коррупции, который составляется международной неправительственной организацией Transparency International, Российская Федерация заняла 136-е место из 180 стран в 2021 г. Индекс восприятия коррупции в России составляет 29 баллов. Следует напомнить, что в данном рейтинге 0 указывает на максимальный уровень коррупции, а 100 – на минимальный. Таким образом, полученное значение в 29 единиц в 2021 г. свидетельствует о высоком уровне коррупции в стране [1].

В настоящее время в Российской Федерации уделяется значительное внимание борьбе с коррупцией в государственной и гражданской службах. Одними из ключевых элементов государственной службы являются таможенные органы, ответственные за обеспечение национальной безопасности, путем контроля перемещения товаров и транспортных средств через границу. Коррупционные явления оказывают влияние на их работу, представляя серьезную угрозу для России.

Коррупция в таможенных органах негативно сказывается на эффективности и результативности работы данной организации. Проявления коррупции оказывают отрицательное воздействие на экономическое положение России в целом. Учитывая, что таможенные пошлины являются одним из основных источников дохода для консолидированного бюджета, контроль за их уплатой является одним из главных направлений по предотвращению противоправных действий.

Федеральная таможенная служба России (ФТС России) активно защищает экономические интересы страны в международных экономических отноше-

¹ © Никонов А. А., 2024.

ях. Для предотвращения коррупционных нарушений в таможенных органах предусмотрены законодательные меры, которые нацелены на повышение эффективности борьбы с коррупцией. Различные методы используются для успешного сдерживания коррупции в этой сфере.

Коррупция в таможенных органах проявляется в различных формах, создавая значительные препятствия для экономического развития и нарушая честные деловые отношения. В рамках рассматриваемой темы выделим несколько основных видов коррупции в таможенных органах, а также сделаем акцент на влияние их на экономику и общество:

1. Взятничество. Одна из наиболее распространенных форм коррупции в таможенных службах, связанная с незаконным получением платежей за ускорение процедур прохождения границы, снижение налоговых или таможенных обязательств, не прохождение проверок.

2. Неправомерное использование таможенной информации. Коррупция может выражаться в разглашении конфиденциальных данных или информировании о проверках для конкретных компаний в обмен на денежные средства.

3. Фиктивные таможенные операции. Сотрудники таможенных органов могут участвовать в создании фиктивных таможенных операций, позволяющих товарам обходить таможенные пошлины и налоги.

4. Коррупция при выдаче разрешений. Корруптированные чиновники могут незаконно выдавать разрешения и лицензии, игнорируя правила и законы, в обмен на взятки.

5. Несправедливые аукционы и тендеры. Таможенные службы могут вмешиваться в процессы проведения аукционов и тендеров, предоставляя преимущества конкретным компаниям, предложившим взятки.

6. Протекционизм. Этот вид коррупции предполагает предоставление особых услуг или привилегий одним компаниям за счет других, часто на основе личных отношений или взяток.

Коррупция в таможенных службах, выраженная в различных формах, оказывает серьезное воздействие на экономическую стабильность страны. Рассмотрим влияние каждого из перечисленных типов коррупции на экономику:

1. Взятничество: проникновение взяточничества в таможенные процессы ведет к снижению доходов государства. Предприятия, предоставляющие взятки, могут получать преимущества, что исказит конкуренцию на рынке. Эти потери дохода могут привести к нехватке средств для социальных программ и создания общественной инфраструктуры.

2. Неправомерное использование таможенной информации: передача конфиденциальных данных о проверках предприятий создает неравные условия на рынке. Компании, зная результаты проверок, могут скрыть нарушения, что приводит к непрозрачности и ухудшению бизнес-среды.

3. Фиктивные таможенные операции: этот вид коррупции уменьшает доходы государства из-за ухода организаций от уплаты налогов и пошлин. Экономическая нестабильность возникает из-за ущерба, наносимого честным предприятиям, которые уплачивают налоги и соблюдают законодательные акты.

4. Коррупция в процессе выдачи разрешительных документов: незаконно выданные разрешительные документы могут привести к появлению на рынке продукции и услуг низкого качества, подрывая доверие потребителей. Это может привести к росту недовольства клиентов, потере доверия к государственным органам.

5. Недобросовестные аукционы и тендеры: поддельные тендеры приводят к выборке неэффективных компаний для выполнения работ. Это уменьшает эффективность расходования бюджетных средств и может замедлить экономический рост.

6. Протекционизм: предоставление льгот определенным сомнительным компаниям создает искусственные барьеры для конкуренции. Это ухудшает условия для малых и средних предприятий, которые могли бы способствовать росту экономики и созданию рабочих мест.

На *рис.* представлены причины коррупции в таможенных органах.



Рис. Причины коррупции в таможенных органах

Существующие подходы к противодействию коррупции в таможенных органах отражают специфику их функционирования в пределах собственной территории. Согласно Федеральному закону от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», принятые меры направлены на предотвращение, выявление, пресечение, раскрытие и расследование коррупционных нарушений, а также на минимизацию и устранение их последствий [3].

Деятельность по борьбе с коррупцией в таможенных органах организована в соответствии с указанными направлениями. Основным принципом ее является комплексное или системное применение мер по противодействию коррупции. Эта система включает в себя организационные, правовые, информацион-

но-пропагандистские, социально-экономические и специализированные меры. Различные подразделения, включая те, которые занимаются борьбой с коррупцией, оперативно-розыскные, кадровые, правовые, финансовые и медицинские подразделения, а также руководители таможенных органов всех уровней, участвуют в реализации этой системы.

Орган, ответственный за противодействие коррупции в ФТС России), – Управление по противодействию коррупции (УПК) ФТС России. Оно включает подразделения, которые помимо своих основных функций занимаются обеспечением собственной безопасности.

Коррупция в таможенной сфере оказывает негативное влияние, подрывающее основы законности и экономической справедливости. Для борьбы с ней необходимо принимать своевременные, постоянно актуализирующиеся и комплексные меры по ее искоренению.

Список литературы

1. Иванова О. Е., Шумилина С. О. Коррупция в таможенных органах: причины, особенности и меры по противодействию // Право, экономика и управление: состояние, проблемы и перспективы : сборник научных трудов. Чебоксары : Среда, 2022. С. 39–43.
2. Федоренко Д. Н. Совершенствование деятельности оперативных подразделений таможенных органов России по противодействию коррупционным преступлениям: реалии и перспективы // Молодой ученый. 2019. № 24 (262). С. 283–287.

Носырев А. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Целиков А. А.,

*преподаватель кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

ВЛИЯНИЕ САНКЦИЙ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Санкции, введенные в отношении Российской Федерации в 2022 г., оказали существенное влияние на все сферы экономики страны, в том числе и на таможенную систему. Санкции привели к сокращению внешнеторгового оборота России, изменению структуры импорта и экспорта, а также к повышению числа таможенных правонарушений и преступлений.

Стоит отметить следующие компании, которые ушли с рынка России: Икеа, Mango, Procter & Gamble, Apple, Airbnb, OBI, H&M, Samsung, Booking, Макдональдс, Nike, Nestle, Microsoft и т. д. [1]. Список компаний, прекращающих вести свой бизнес на территории России на сегодняшний день, продолжает увеличиваться. Кроме того, крупнейшая логистическая компания Maersk прекратила сотрудничество с Россией: перестали доставлять грузы в порты России – Санкт-Петербурга, Новороссийска, Владивостока и Находки; отказались от букинга морских контейнеров для российских компаний [3, с. 169].

Также отметим, что санкции оказали негативное воздействие на таможенную систему в следующих направлениях:

1. Сократился внешнеторговый оборот России. Санкции привели к сокращению внешнеторгового оборота России на 30–40 %. Объем контейнерных перевозок из Западной Европы и стран Атлантики в петербургский порт снизился на 70 %. Это оказало негативное влияние на деятельность таможенных органов, поскольку привело к снижению объемов таможенных операций и поступлений в бюджет.

2. Изменение структуры импорта и экспорта. Санкции привели к изменению структуры импорта и экспорта России. Импорт из стран, принявших санкции, сократился в разы. В то же время, импорт из стран, не присоединившихся к санкциям, вырос. Экспорт из России также сократился, но в меньшей степени, чем импорт. В целях повышения импорта ФТС России отменила ввозные пошлины для некоторых импортных товаров. До 1 марта 2023 г. допускался ввоз на территорию Российской Федерации продукции без маркировки [4].

¹ © Носырев А. А., 2024.

3. Возникли сложности с формированием цен на ввозимую продукцию. Именно стоимость услуг по перевозке груза увеличилась в два раза, что повысило цену на некоторую продукцию более чем в два, три и более раз. Кроме этого, введены дополнительные ввозные пошлины за отправку товара в США, Канаду, Австралию, Новую Зеландию, Великобританию.

4. Увеличилось количество преступлений, связанных с нарушением таможенного законодательства. Это связано с тем, что санкционные товары могут ввозиться в Россию в обход запретов, а также с тем, что происходит увеличение объемов контрабанды. Такая ситуация сложилась из-за разрешения серого импорта, поставок товаров без маркировки, отмены действия некоторых правовых актов и других изменений законодательства. Отметим, что из-за смены политического курса появляются препятствия для эффективного взаимодействия правоохранительных органов стран-участниц между собой, оперативного возбуждения уголовного дела, применения мер процессуального принуждения, реализации оперативно-розыскной деятельности и, соответственно, привлечении виновных лиц к ответственности [2, с. 207–208].

Для адаптации к новым условиям таможенные органы приняли следующие меры:

1. Сокращение сроков таможенного оформления. Для ускорения таможенного оформления товаров таможенные органы внедрили новые технологии и процедуры.

2. Усиление таможенного контроля. Для повышения эффективности таможенного контроля таможенные органы увеличили количество проводимых таможенных проверок и контрольных мероприятий.

3. Совершенствование системы борьбы с преступностью. Для выявления и предотвращения нарушений таможенного законодательства таможенные органы усовершенствовали систему борьбы с нарушителями, стали вводиться дополнительные процедуры и проверки, стали чаще привлекаться сотрудники ОВД и сотрудники ФНС России.

Для нейтрализации негативного влияния санкций, а также с целью повышения эффективности таможенной деятельности принять ряд неотложных мер, среди которых:

1. Продолжить работу по совершенствованию системы взаимодействия таможенных органов с другими государственными органами. Это позволит более эффективно выявлять и предотвращать преступления в сфере таможенного и налогового законодательства.

2. Усилить международное сотрудничество в области таможенного регулирования. Следует создать информационную систему, которая позволит обмениваться информацией и опытом с таможенными органами других стран и привлекать их к взаимодействию.

3. Развивать электронное взаимодействие с участниками внешнеэкономической деятельности. Организация электронного таможенного документооборота позволит ускорить таможенное оформление товаров и их перевозку.

4. Упростить таможенные процедуры. Для этого необходимо сократить количество документов, необходимых для таможенного оформления, и автоматизировать процессы таможенного контроля.

5. Предоставить льготы и преференции участникам внешнеэкономической деятельности. Для этого необходимо ввести льготные ставки таможенных пошлин и налогов для товаров, ввозимых из стран, не вводящих санкции против России, а именно следует внедрить такие льготы, которые будут доступны тем странам, которые сотрудничают с Российской Федерацией.

Дополнительно обозначим меры по адаптации таможенных органов к смене деловых партнеров России. Ранее мы отметили, что санкции привели к тому, что Россия вынуждена искать новых деловых партнеров. Это требует от таможенных органов адаптации к новым условиям работы. В частности, необходимо:

1. Расширить географию совершения таможенных операций. Для этого необходимо открыть новые таможенные пункты на границах с новыми торговыми партнерами России и организовать усиление контроля со странами, которые ввозят незаконную продукцию или нарушают таможенное законодательство Российской Федерации.

2. Обеспечить таможенное оформление товаров из новых стран-партнеров.

3. Разработать новые методы таможенного контроля. Для этого необходимо учитывать специфику товаров, ввозимых из новых стран-партнеров.

Конкретные меры по снижению влияния санкций и адаптации таможенных органов к смене деловых партнеров России будут зависеть от ситуации в экономике и внешнеторговой политике России. Однако, в целом, необходимо сосредоточиться на следующих направлениях:

- снижение издержек таможенного оформления;
- упрощение и автоматизация таможенных процедур;
- расширение географии таможенных операций;
- разработка новых методов таможенного контроля.

Принятие этих мер позволит таможенным органам сохранить эффективность и снизить негативные последствия введения санкций для российской экономики.

Список литературы

1. Варсегова Н. Уйти нельзя остаться: Полный список иностранных марок и брендов, которые покидают Россию // Комсомольская правда. URL: <https://www.kp.ru/daily/27373.3/4564831/>.

2. Гутиева И. Г., Манукян А. Р. Уголовная ответственность за преступления в сфере таможенного дела по законодательству государств – членов ЕАЭС // Образование и право. 2022. № 1. С. 206–210.

3. Непарко М. В., Нестеренко А. В. Экспорт и импорт товаров в условиях санкций // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. № 7. С. 168–170.

4. Солодухина О. И. Методы таможенного регулирования в системе обеспечения экономической безопасности // Финансовые рынки и банки. 2023. № 7. С. 78–82.

Павлов В. Ю.¹,
соискатель факультета подготовки
научно-педагогических и научных кадров
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Иванов Д. А.**,
начальник кафедры предварительного расследования
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор юридических наук, профессор

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ СОХРАННОСТИ ВЕЩЕСТВЕННЫХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ ПРИ ПРОИЗВОДСТВЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО РАССЛЕДОВАНИЯ

Деятельность следователя, направленная на совершенствование организации обеспечения сохранности вещественных доказательств, арестованного и иного имущества, изъятого в ходе оперативно-служебной деятельности, обоснована и значима. Следует отметить, что постановление Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2023 г. № 1589 «Об утверждении Правил (далее – «Правила учета и передачи») учета и хранения изъятых в ходе досудебного производства, но не признанных вещественными доказательствами по уголовным делам предметов и документов до признания их вещественными доказательствами по уголовным делам или до их возврата лицам, у которых они были изъяты, и арестованного имущества, учета, хранения и передачи вещественных доказательств по уголовным делам, а также возврата вещественных доказательств по уголовным делам в виде денег их законному владельцу и о признании утратившими силу некоторых актов и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации» [4] скорректировало подход к реализации положений российского законодательства, в том числе и Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (УПК РФ).

Правила учета и передачи вещественных доказательств, а также иных вышеуказанных предметов устанавливаются ч. 3 ст. 82 УПК РФ, а также в упомянутом ранее Постановлении. Иными словами, действия по реализации «Правил учета и передачи» не являются уголовно-процессуальными действиями, входят в компетенцию как органов дознания и предварительного следствия, так и других граждан и должностных лиц, причем для последних в большей степени.

Для обеспечения исполнения приговора в части гражданского иска, взыскания штрафа, других имущественных взысканий, возможной конфискации имущества, а также в целях возмещения вреда, причиненного преступлением, следователь должен принимать меры, направленные на сохранность объектов материального мира, признанных вещественными доказательствами, исключив при этом факты их повреждения или утраты.

¹ © Павлов В. Ю., 2024.

Разнообразие объектов материального мира, изымаемых в ходе досудебного производства, а также возникающих проблем с хранением, учетом и последующей судьбой вещественных доказательств, определяет комплексность правового регулирования данных правоотношений, в том числе и нормами уголовно-процессуального права [1, с. 12; 2, с. 142].

Деятельность субъектов уголовного судопроизводства в отношении имущества, к которому применяются действия, связанные с его изъятием и хранением, имеет уголовно-правовую основу. В то же время наличие теоретических и практических проблем в указанной деятельности вызвано сложной регламентацией порядка ее осуществления и значительным количеством норм других отраслей права, а также подзаконных нормативных правовых актов, которые ее регулируют.

При этом отметим, что правила учета и передачи вещественных доказательств, а также иных вышеуказанных предметов, устанавливаются УПК РФ и, в том числе, упомянутым выше Постановлением. Иными словами, действия по реализации правил учета и передачи вещественных доказательств не являются уголовно-процессуальными действиями, входят в компетенцию, как органов предварительного следствия, так и других уполномоченных государственных органов и должностных лиц, причем для последних в большей степени. В настоящем исследовании будет предпринята попытка выстроить алгоритм взаимодействия следователя и указанных выше органов и должностных лиц с целью организации надлежащего хранения вещественных доказательств и исключения каких-либо фактов их утраты и повреждения до вступления в законную силу приговора суда.

Решение об определении мест хранения вещественных доказательств принимается в соответствии со ст. 82 УПК РФ и вышеуказанным Постановлением. Однако, в настоящее время подробный учет данных по виду и стоимости имущества, признанного вещественными доказательствами, действующими формами статистической отчетности не предусмотрен и никем не осуществляется.

При этом, согласно данным территориальных следственных подразделений органов внутренних дел, только по уголовным делам с мест незаконных рубок изъято и признано вещественными доказательствами древесины за 6 месяцев 2023 г. – 7 191,33 куб. м на сумму 30 304 535,22 руб., реализовано на сумму 4 983 203,74 руб.; в 2022 г. – 103 162,54 куб. м на сумму 80 622 397,29 руб., реализовано на сумму 42 562 254,85 руб.; в 2021 г. – 120 248,82 куб. м на сумму 89 955 039,78 руб., реализовано на сумму 44 461 804,08 руб. Такие потери экономической стоимости обусловлены проблемами вывоза, транспортировки и хранения изъятой древесины, учитывая ее крупногабаритный характер и невозможность соблюдения специальных условий хранения.

В случае необходимости Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (его территориальный орган) организует переоценку стоимости переданных вещественных доказательств в соответствии с законодательством Российской Федерации об оценочной деятельности. Если реализация вещественных доказательств осуществляется с согласия собственника имущества в порядке, предусмотренном уголовно-процессуальным законодательством

Российской Федерации, переоценка стоимости проводится по согласованию с уполномоченным органом [3].

Особо подчеркнем, что это лишь один из видов огромного массива объектов материального мира, которые признаются в качестве вещественных доказательств.

Исследовав статистику МВД России о результатах судебно-исковой работы, установлено, что значительные денежные средства взыскиваются в связи с изъятием имущества, признания его вещественным доказательством и направление на хранение. За последние 3 года число удовлетворенных судом исков данной категории увеличилось практически в 2 раза, а взысканная по ним сумма – в 3,4 раза и составила 85 млн 677 тыс. рублей. Так, в 2019 г. иски о взыскании ущерба в связи с изъятием имущества удовлетворялись по требованиям к 20 подразделениям системы МВД России, в 2020 г. – к 24 подразделениям, 2021 г. – к 29 подразделениям, 2022 г. – к 33 подразделениям. Исковые требования были предъявлены в связи с утратой либо повреждением изъятых транспортных средств, в том числе при их помещении на хранение на территории органов внутренних дел, телефонных аппаратов и иной оргтехники, рыбной, алкогольной, табачной продукции, предметов мебели, денежных средств, признанных вещественными доказательствами и направленными на хранение.

Число территориальных органов МВД России, сотрудники которых допускают подобные нарушения, увеличивается. Указанное может свидетельствовать об ослаблении контроля в вопросах обеспечения законности режима изъятия и хранения имущества, признанного вещественным доказательством, а также недостаточности мер профилактики нарушений служебной дисциплины, ведущих к утрате либо повреждению вещественных доказательств.

Помимо этого, последствиями неправомерных действий должностных лиц являются не только восстановление в суде имущественных прав потерпевшей стороной, но и привлечение к уголовной ответственности виновных лиц, если в их действии усматривается состав преступления, что, в свою очередь, ведет не к меньшим последствиям и наносят в разы больший ущерб репутации и авторитету государственной власти.

Отметим, что основополагающие уголовно-процессуальные нормы института вещественных доказательств являются обязательными не только для должностных лиц, являющихся субъектами уголовного судопроизводства, а также для государственных органов и уполномоченных должностных лиц. При этом деятельность вышеуказанных участников должна строиться на основе принципа эффективного взаимодействия.

В связи с вышеизложенным, представляется своевременным проанализировать складывающуюся практику применения норм УПК РФ, регламентирующих деятельность следователя по обеспечению сохранности вещественных доказательств, разработать эффективные способы ее совершенствования, а также предложения по дополнению и изменению норм уголовно-процессуального закона.

Установлено, что на протяжении длительного времени решения об изъятии имущества и оставлении его на хранение следователями выносятся шаблонно и необоснованно. В результате чего на практике имеют место случаи, когда

имущество отчуждается у собственника незаконно, его осмотр проводится фрагментарно и без указания идентифицирующих признаков, не обеспечивается его надлежащее хранение, в результате чего оно утрачивается, как полностью, так и частично, либо утрачиваются его определенные признаки или полезные свойства.

Помимо этого, до настоящего времени в УПК РФ отсутствуют нормы, регулирующие деятельность следователя и органов дознания по определению предметов, изъятых на стадии возбуждения уголовного дела, сроков и местах их хранения, что приводит к необоснованному изъятию имущества, его незаконному присвоению и утрате. В то же время не определены и сроки хранения вещественных доказательств по уголовным делам, предварительное следствие по которым приостановлено, не закреплён порядок действий государственных органов и уполномоченных должностных лиц при вынесении данного процессуального решения.

Таким образом, приходим к выводу от своевременности и особой значимости, как для науки, так и для практической деятельности, поднимаемых нами вопросов, касающихся совершенствования деятельности следователя по обеспечению сохранности вещественных доказательств в ходе предварительного расследования.

Список литературы

1. Муратов К. Д. Вещественные доказательств в уголовном судопроизводстве : дис. ... д-ра юрид. наук : 5.1.4. Казань, 2023.
2. Павлик М. Ю., Мостовой А. В. Понятие и признаки вещественных доказательств в уголовном процессе // Правовое поле современной экономики. 2012. № 9. С. 141–147.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 августа 2012 г. № 848 «О порядке передачи на реализацию предметов, являющихся вещественными доказательствами, хранение которых до окончания уголовного дела или при уголовном деле затруднено, и их уничтожения» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://base.garant.ru/70218566/>.
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2023 г. № 1589 «Об утверждении Правил учета и хранения изъятых в ходе досудебного производства, но не признанных вещественными доказательствами по уголовным делам предметов и документов до признания их вещественными доказательствами по уголовным делам или до их возврата лицам, у которых они были изъяты, и арестованного имущества, учета, хранения и передачи вещественных доказательств по уголовным делам, а также возврата вещественных доказательств по уголовным делам в виде денег их законному владельцу и о признании утратившими силу некоторых актов и отдельного положения акта Правительства Российской Федерации» // НПП «Гарант-сервис». URL: <https://base.garant.ru/407783256/>.

Петрова П. П.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Борисова Е. В.,**

доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук

ESG-ТРАНСФОРМАЦИИ. ВЛИЯНИЕ НОВЫХ УСЛОВИЙ НА ЭКОНОМИКУ РОССИИ

В последние годы активно распространяется ESG- повестка (Environment, Social, Governance), которая представляет собой экологические, социальные, управленческие составляющие деятельности российских компаний. Несколько, связанных между собой, драйверов способствуют распространению ESG-трансформации.



Рис. 1. Драйверы интеграции принципов ESG [1]

Благодаря усилению всех перечисленных драйверов на рис. 1 в 2020–2021 гг. применение ESG-практик российскими компаниями стало распространенным трендом. В последние 5–10 лет мы наблюдаем, что крупнейшие российские компании в своей работе не последнее место отводят корпоративной социальной ответственности, устойчивому развитию и ESG-повестке. Для предприятий по-прежнему важным фактором для достижения успеха становится новое для них направление деятельности – ESG-трансформация. Следует отметить, что некото-

¹ © Петрова П. П., 2024.

рые драйверы оказывают влияние на отдельные отрасли. Например, российские металлургические компании активно экспортируют свою продукцию в страны, где ESG-требования более строги и закреплены на законодательном уровне, поэтому в металлургической отрасли главную роль отводят экологичности и социальной ответственности со стороны клиентов.

Однако, всеохватных исследований российского бизнеса, которые позволяют статистически оценить зрелость ESG-повестки и обосновать гипотезы о различиях между сегментами и отраслями, тем более в разрезе отдельных ESG-практик, практически не существует [2].

Из-за событий 2022 г. на уровне ESG-практик, чтобы сохранить жизнеспособность российский бизнес вынужден, в связи с появившимися новыми рисками, пересмотреть цепочки поставок, реструктурировать и оптимизировать производственный процесс. Все вышеперечисленное привело к снижению устойчивого развития ESG-повестки. Возникло мнение, из-за того, что основные драйверы ESG-повестки таких крупнейших компаний, как ПАО «Лукойл» [3], ПАО «СИБУР Холдинг» [4], ПАО «Северсталь», ПАО «ГМК «Норильский никель» [5], ОАО «ММК-Метиз» [6], были связаны с зарубежными инвесторами и международной повесткой, ESG-повестка их утратила. В данной работе были рассмотрены кейсы и описание трендов, которые наблюдаются на российском рынке сегодня.

В работе должны найти подтверждение следующие гипотезы относительно зрелости ESG-практик в российских компаниях:

Сегодня большинство российских компаний находятся на начальном этапе развития ESG-практики.

1. В крупнейших компаниях управление ESG-асpekтами развито лучше, чем в крупных и средних.
2. Лидерами российской ESG-трансформации являются энергетическая, металлургическая и горнодобывающая отрасли.
3. Строительные подрядчики являются наибольшим потенциалом для развития компании.
4. В российском бизнесе социальные практики слаборазвиты.
5. Практики управления устойчивым развитием имеют тенденцию к росту.

Цель работы – дать оценку текущей реализации ESG-повестки в крупнейших компаниях России и перспектив ESG-трансформации компаний.

Для достижения, поставленной цели необходимо выполнение следующих задач:

- оценить степени влияния ESG на компании;
- рассмотреть практики реализации ESG-повестки в компании.

Метод проведения исследования:

- 1) метод опроса – опрос проводился посредством телефонного интервью компаний среднего бизнеса;
- 2) анализ анкетирования, проводимым ПАО «Сбербанк» в рамках собственного исследования;
- 3) анализ статической информации, систематизация теоретического материала, синтез информации о теории экономического роста и ESG-принципов.

Вначале работы был проведен предварительный анализ результатов анкетирования ПАО «Сбербанк», на основе которого были выбраны вопросы для телефонного интервью. В рамках исследования для оценки уровня развития ESG-практик компаний были проанализированы ответы на вопросы.

Анкетирование проходили представители крупнейшего, крупного и бизнес-сегмента клиента Сбербанка, а телефонное интервью брали у представителей среднего бизнеса. Сегментация позволяет учитывать особенности компаний в зависимости от размера бизнеса, драйверы, влияющие на них и средний уровень развития практик.

В исследовательской работе для демонстрации локальных трендов и особенностей применялся отраслевой анализ. Данный анализ проводился для всех компаний, размер выборки по которым позволяет его проведение.

Результаты опроса и их интерпретация приводятся на основании полученных с помощью опроса данных, без учета ограничений, связанных с размером общей выборки и различиями в числе респондентов из разных отраслей.

Данные, предоставленные клиентами в форме ответов на вопросы, дополнительно не проверялись и принимались как истинные.

По результатам исследований гипотезы, выдвинутые в начале исследовательской работы, нашли статистическое подтверждение.

Первая гипотеза: сегодня большинство российских компаний находятся на начальном этапе развития ESG-практики. Наименее эффективный аспект – экологический, а самым эффективным оказалось корпоративное управление.

С точки зрения зон развития внимание нужно уделять решению следующих задач:

- 1) разработка структурным подразделением «департамент устойчивого развития» и внедрение современных схем управления ESG-повесткой;
- 2) нахождение возможностей для расширения использования и генерации возобновляемой энергии (рис. 2);
- 3) разработка и внедрение в работу компании политик в отношении соблюдения прав человека;
- 4) поиск построения надежных цепочек поставок.

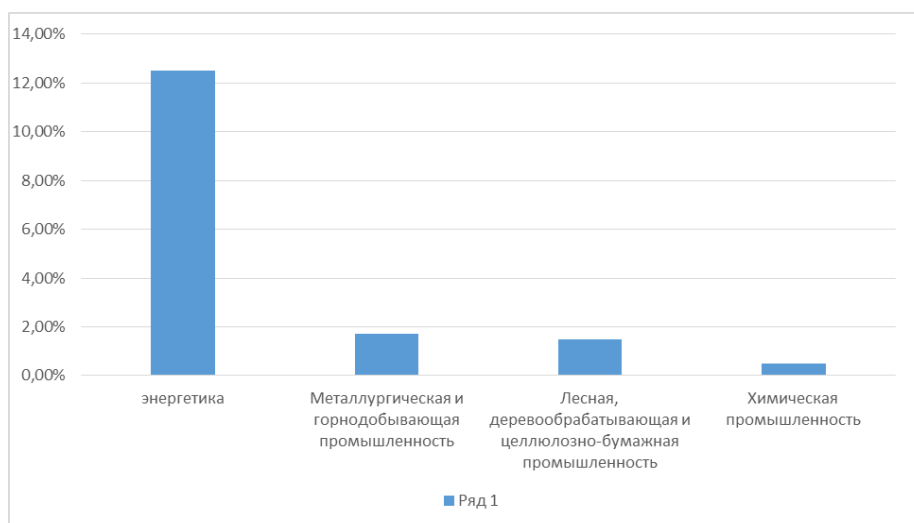


Рис. 2. Доля компаний, более половины потребляемой энергии которых получена из ВИЭ [1]

Вторая гипотеза: в крупнейших компаниях (ПАО «Лукойл» [3], ПАО «Северсталь», ОАО «ММК-Метиз» [6]) управление ESG-асpekтами развито лучше, чем в крупных (АО «Глобалстрой-Инжиниринг», «Национальная компьютерная корпорация») и средних (ООО «Брянская мясная компания», ООО «Разрез Южный»). Скорее всего это связано с использованием определенных драйверов, так же для успешной реализации мероприятий по ESG-трансформации необходимы дорогостоящие ресурсы. Более высокие требования к устойчивым практикам и соответствию международным стандартам предъявляют акционеры, в том числе и зарубежные, к крупнейшим компаниям России. Не стоит забывать, что крупнейшие российские компании экспортируют продукты своей деятельности и в страны, где ESG-требования более строгие и при этом закреплены законодательно.

Третья гипотеза: лидерами российской ESG-трансформации являются энергетическая, металлургическая и горнодобывающая отрасли. Компаниям этих отраслей более высокий уровень ESG зрелости обеспечили многолетняя практика управления экологическими и социальными рисками.

Четвертая гипотеза: строительные подрядчики являются наибольшим потенциалом для развития компании. Реализация ESG-трансформации необходима данной отрасли, так как строительство и производство строительных материалов неблагоприятно влияет на окружающую среду, в том числе на климат, и, соответственно, на уровень жизни сограждан. Наравне со строительной отраслью, имеют огромный потенциал совершенствования экологических практик и компании отраслей пищевой промышленности, связи и телекоммуникаций. На вторичную переработку отправляют менее 10 % от общего объема отходов производства более 80 % компаний в каждой отрасли. Строительные компании и компании по производству стройматериалов сегодня стоят на первой ступени развития данной практики, несмотря на широкие возможности внедрения безотходного производства.

Пятая гипотеза: в российском бизнесе социальные практики слабо развиты. Важным инструментом управления рисками является взаимодействие с заинтересованными сторонами. Политику по правам человека имеют всего 10 % опрошенных компаний имеют. При этом Политика имеется у 6–8 % в сегментах крупного и среднего бизнеса, что намного меньше 42 % компаний крупнейшего бизнес-сегмента. С точки зрения удержания кадров и взаимодействия с заинтересованными сторонами наиболее проблемной оказалась отрасль связи и телекоммуникаций. Лидерами в данной области являются: лесная, деревообрабатывающая и целлюлознобумажная промышленность (18 %).

Шестая гипотеза: практики управления устойчивым развитием имеют тенденцию к росту. Более 50 % респондентов учитывают ключевые показатели эффективности для вознаграждения, однако к КПЭ в области ESG вознаграждение сотрудников учитывают лишь 4 % компаний. Политика в области ESG есть всего в 4 % компаний, принявших участие в опросе. Система управления рисками и внутреннего контроля отсутствует в 70 % опрошенных компаний.

Многие российские компании различных отраслей, в том числе: «Вымпелком», «Яндекс», ГТЛК, «Русагро», «Фосагро», Сбер, «Центр-инвест», СУЭК, «Полюс», «Аэрофлот», «Металлоинвест», ОМК, «Полиметалл», «Русал»,

НЛМК, «Норникель», «Северсталь», «Газпром», X5 Group и НАО «Красная поляна», весной и летом 2022 г. опубликовали отчеты об устойчивом развитии. При этом ГТЛК впервые выпустила отчет по стандарту GRI [10], а ПАО «Распадская» впервые опубликовало количественные нефинансовые показатели в формате ESG-дatabук [11].

Результаты исследования наглядно показывают, что ESG-трансформация в российских компаниях только начинается. Для содействия этому процессу необходимо создавать новые стимулы и меры поддержки – со стороны государства, деловых объединений и отраслевых организаций. Также необходимо восполнить пробелы в ESG-инфраструктуре – стандартах, системах сертификации и методиках, которые возникли в связи с уходом с российского рынка международных игроков. Именно это является одной из основных целей ESG-Альянса – объединения компаний – лидеров ESG-трансформации на российском рынке. Для развития ESG-практик важно создавать простые и доступные инструменты для решения практических задач в области устойчивого развития с учетом различий в уровне зрелости повестки в разных компаниях.

Список литературы

1. ESG в российском бизнесе: влияние новых условий // Сбербанк. URL: https://sber.pro/digital/uploads/2022/10/ESG_opros_2610_9c34964c5c.pdf.
2. Погорелов И. О. Кодекс поставщика как метод популяризации принципов ESG // Молодой ученый. 2022. № 49 (444). С. 96–98. URL: <https://moluch.ru/archive/444/97473/>.
3. Официальный сайт ПАО «Лукойл». URL: <https://lukoil.ru/PressCenter/Pressreleases/Pressrelease?rid=590836>.
4. Сайт «СИБУР клиентам». URL: <https://magazine.sibur.ru/ru/22/article/focus/upakovka-v-rossii-trendy-i-prognozy/>.
5. Официальный сайт ПАО «Северсталь». URL: <https://severstal.com/rus/media/archive/severstal-publikuet-operatsionnye-rezultaty-za-2-kv-i-6-mes-2022-goda/>.
6. Официальный сайт ПАО «ГМК «Норильский никель». URL: <https://www.nornickel.ru/files/ru/business/certificates/sertifikat-iso-14001-2015-kola-ru.pdf>.
7. Официальный сайт ОАО «ММК-Метиз». URL: <https://mmk-metiz.ru/company/novosti-mmk-metiz/sem-oao-mmk-metiz-nesootvetstviy-ne-vyyavleno/>.
8. ESG-повестка останется с нами надолго. Интервью с аналитиком Группы рейтингов устойчивого развития АО «Эксперт РА» Еленой Жанаховой // Рейтинговое агентство «Эксперт РА». URL: https://raexpert.ru/press/articles/zhana-hova_eco_may2022/.
9. Чулюков А. Д., Воротников А. М. Сравнение подходов управления суверенными фондами Королевства Норвегии и Российской Федерации: стратегии и перспективы развития // Журнал экономических исследований. 2022. № 3. С. 70–80.
10. Газета «Ведомости». URL: https://www.vedomosti.ru/press_releases/2022/07/14/gtlk-vpervie-podgotovila-otchet-ob-ustoichivom-razvitii-v-sootvetstvii-so-standartami-gri.
11. Официальный сайт ПАО «Распадская». URL: <https://www.raspadskaya.com/ru/>.

Плотников С. Е.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Сафохина Е. А.,
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ИССЛЕДОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В ХОДЕ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Выездная налоговая проверка является одним из наиболее важных инструментов налогового контроля. Она позволяет налоговым органам выявить нарушения налогового законодательства и обеспечить полноту и своевременность уплаты налогов. Изучение нормативно-правового регулирования порядка проведения выездной налоговой проверки необходимо для целей научной работы по следующим причинам:

1. Без изучения правовых основ невозможно обеспечить законность проведения проверок. Налоговые проверки являются вмешательством в деятельность налогоплательщиков, поэтому их проведение должно осуществляться в строгом соответствии с законом. Законы призваны обеспечить соблюдение прав и законных интересов налогоплательщиков;

2. Обеспечение единообразия практики проведения проверок. Налоговые органы осуществляют свою деятельность на всей территории Российской Федерации. Нормативное регулирование позволяет обеспечить единообразие практики проведения проверок, независимо от территориального расположения налогового органа и налогоплательщика;

3. Снижение издержек налогоплательщиков и государства. Нормативное регулирование призвано сократить сроки и снизить издержки налогоплательщиков и государства, связанные с проведением проверок.

Далее отметим, что выездная налоговая проверка может быть использована не только для выявления уже совершенных налоговых правонарушений, но и для предупреждения их совершения. Рассматривая методологические аспекты проведения выездной налоговой проверки, следует отметить, что ключевая цель ее осуществления – мониторинг со стороны налоговых органов обеспечения своевременности налоговых выплат, правильности расчета и уплаты налоговых обязательств, выявление фактов несоблюдения налогового законодательства, проверка верности исчислений. Проведение именно выездной налоговой проверки позволяет обеспечить углубленный контроль за соблюдением

¹ © Плотников С. Е., 2024.

налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом налогового законодательства. Ее проведение предполагает изучение, анализ, сопоставление и оценку документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведение ряда специальных мероприятий контроля, например осмотра и выемки документов и предметов. Правила, сроки, особенности проведения выездной налоговой проверки определены Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) [1].

Правовую основу исследования налоговой отчетности в ходе выездной налоговой проверки закрепили НК РФ и приказ ФНС России от 7 ноября 2018 г. № ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки...». Согласно положению п. 1 ст. 93 НК РФ «Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы» [1].

Порядок проведения выездной налоговой проверки приведен на *рис.*



Рис. Порядок проведения выездной налоговой проверки

Отметим, что в процессе реализации каждого этапа налоговой проверки производится сопоставление данных организаций-налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей, указанных в налоговой отчетности (декларациях и расчетах), с реальным состоянием финансово-хозяйственной деятельности этих

организаций налогоплательщиков и индивидуальных предпринимателей [4]. Исходя из чего становится актуален вопрос исследования состава и содержания налоговой отчетности при проведении выездной налоговой проверки.

К сожалению, при исследовании налоговой отчетности в ходе выездной налоговой проверки возникает ряд проблем, которые значительно снижают эффективность деятельности налоговых органов. Рассмотрим их ниже:

Первая проблема заключается в том, что согласно ст. 91 НК РФ должностные лица налоговых органов имеют право осуществлять доступ на территорию или в помещение, используемые налогоплательщиком для предпринимательской деятельности, но на практике многие налогоплательщики отказывают налоговым органам в доступе, в результате чего налоговые органы должны самостоятельно оценивать фактическое наличие того или иного имущества в соответствии с представленными данными в налоговой отчетности, используя весь инструментарий, предусмотренный п. 3 ст. 91 НК РФ. Такая оценка не позволяет проводить эффективный налоговый контроль при фактической оценке данных, отраженных в налоговой отчетности налогоплательщика. Такая проблема приводит к возникновению недоступности первичных документов.

Вторая проблема – сложность налогового законодательства. Налоговое законодательство является сложным и постоянно меняется, что затрудняет понимание налоговыми инспекторами положений налогового законодательства, которые применяются к конкретной ситуации. Так, изменения форм налоговой отчетности, налоговых ставок и иных правил составления отчетности приводит к изменению правил ее анализа, что из-за неподготовленности проверяющих органов может привести к нарушению принципа законности.

Следующая проблема – некачественный предпроверочный анализ. К этой проблеме относится:

- недостаточная эффективность работы по отбору налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. В настоящее время отбор налогоплательщиков для выездной проверки осуществляется в основном на основании статистических показателей, что не всегда является объективным. Оцениваются отклонения данных налоговой отчетности со среднестатистическими данными по отрасли. По результатам которых налоговый орган выбирает налогоплательщика для целей налоговой проверки. В результате проверки могут проводиться в отношении налогоплательщиков, которые не имеют налоговых правонарушений;

- несовершенство информационных систем, используемых налоговыми органами при проведении выездных налоговых проверок. В настоящее время информационные системы налоговых органов не позволяют в полной мере автоматизировать процесс планирования проведения выездных проверок, что приводит к снижению эффективности проверок и увеличению сроков их проведения;

- недостаточный уровень квалификации кадров налоговых органов, осуществляющих выездные налоговые проверки. В настоящее время уровень квалификации кадров налоговых органов, осуществляющих выездные налоговые проверки, не всегда отвечает требованиям, предъявляемым к этой деятельности

и связано с развитием информационных технологий, внедрением новых программа проверки деятельности налогоплательщиков и многом другом.

Для решения выявленных проблем можно предложить следующее:

1. Ужесточение законодательства в отношении доступа налоговых органов на территории или в помещение налогоплательщика. В настоящее время за отказ в доступе к территории или в помещение налогоплательщика предусмотрена административная ответственность в виде штрафа на должностных лиц в размере 10 000 рублей [2]. Для повышения эффективности налогового контроля необходимо увеличить размер штрафа за данный вид правонарушения.

2. Развитие электронного документооборота. Если первичные документы будут находиться в электронном виде, то налоговые органы смогут получить к ним доступ без необходимости посещать территорию или помещение налогоплательщика. Для этого необходимо обеспечить надежную защиту электронных документов от несанкционированного доступа.

3. Совершенствование системы подготовки налоговых инспекторов. Необходимо обеспечить налоговые органы необходимыми ресурсами для обучения кадров. Кроме того, необходимо разработать программы обучения, которые будут соответствовать потребностям налоговых органов в сложившихся условиях использования информационных технологий и искусственного интеллекта.

4. Предлагается внедрить такие информационные системы, которые при получении налоговой отчетности будут ее автоматически анализировать, выявлять отклонения или подозрительную информацию о деятельности налогоплательщика, ставить цели и разрабатывать предварительный план проведения налоговой проверки. Использовать искусственный интеллект для выявления фактов нарушения налогового законодательства, что должно позволить налоговым органам выявлять схемы ухода от налогообложения, которые не могут быть выявлены с помощью традиционных методов анализа данных налоговой отчетности [7]. Именно использование искусственного интеллекта в проведении налогового контроля является приоритетным направлением развития налоговой системы в Российской Федерации [5].

5. Расширить применение налогового мониторинга. Концепция развития и функционирования в Российской Федерации системы налогового мониторинга закрепляет мероприятия по расширению перечня плательщиков, которые вправе обратиться в налоговый орган с заявлением о проведении в отношении них налогового мониторинга. Данное расширение станет возможным, в том числе, благодаря снижению ограничений для вступления в режим налогового мониторинга: совокупная сумма налогов, совокупная стоимость активов, суммарный объем полученных доходов должны быть снижены в три раза. В будущем, на наш взгляд, возможно еще большее снижение этих показателей, что позволит большему количеству субъектов обратиться с заявлением о проведении в отношении них налогового мониторинга, соответствующие изменения должны быть внесены в НК РФ [3]. Также такой мониторинг позволит отслеживать процесс составления и предоставления налоговой отчетности налогоплательщиками.

Реализация предложенных мер позволит повысить эффективность исследования налоговой отчетности в ходе выездной налоговой проверки, что будет

способствовать своевременному выявлению и пресечению налоговых правонарушений. В частности, внедрение современных информационных технологий позволит автоматизировать процесс исследования налоговой отчетности, что значительно сократит его трудоемкость. Предложенные меры требуют дальнейшего исследования и разработки. Однако их реализация позволит повысить эффективность налогового контроля и обеспечить защиту интересов государства и общества от налоговых правонарушений.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/.
3. Гармаш В. О. Отсутствие рационального отбора налогоплательщиков для проведения проверок // Право и государство: теория и практика. 2021. № 8 (200).
4. Контиева А. А., Пешкова А. А. Особенности проведения налоговых проверок // Мировая наука. 2021. № 5 (50).
5. Нестеренко И. С., Таран К. А. Информационные технологии как инструмент борьбы с экономическими преступлениями // Теория и практика расследования преступлений : сборник научных трудов. Краснодар : Краснодарский университет МВД России, 2022. С. 552–556.
6. Процедура проведения выездных налоговых проверок // Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/reglament_vnp/.
7. Таран А. Н., Огрыза А. В., Таран К. А. Кибермошенничество как источник теневой экономики и главная угроза 21 века // Евразийский юридический журнал. 2021. № 10 (161). С. 418–420.

Поляков Н. А.¹,

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

*Научный руководитель: Михеева М. В.,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В эпоху цифровизации таможенные органы имеют значение в обеспечении экономической безопасности страны вне привычного всем традиционного круга обязанностей. На сегодняшний день они являются не только охранниками физических границ, но и виртуального мира, где онлайн-среда стала новой реальностью для реализации торговых отношений.

Перед государством стоят актуальные вопросы обеспечения безопасности не только в части противодействия коррупционным преступлениям, «теневому» бизнесу, криминальной экономике, но и задачи по защите прав государственных производителей, что напрямую связано с функционированием таможенных органов, которые обеспечивают национальную, в том числе и экономическую безопасность в условиях цифровизации экономики. Внешне-экономическая деятельность Российской Федерации является стратегическим направлением таможенной службы [5].

Для наиболее полного разбора роли рассматриваемых органов ознакомимся с функциями, которые они выполняют (*рис. 1*).

Таможенные органы осуществляют контроль и регулирование потоков товара через национальные границы, а также являются ключевым звеном в обеспечении государственной защиты. Преступления и правонарушения в области экономической безопасности, которые входят в круг раскрываемых, довольно велик, в нем присутствуют не только нарушения уплаты таможенных сборов, но и пресечение контрабанды, борьба с торговлей фальсифицированной продукции, мониторинг соблюдения правил и норм, предписанных нормативными правовыми актами Российской Федерации. На *рис. 2* представлены ключевые аспекты по борьбе с незаконными операциями.

¹ © Поляков Н. А., 2024.

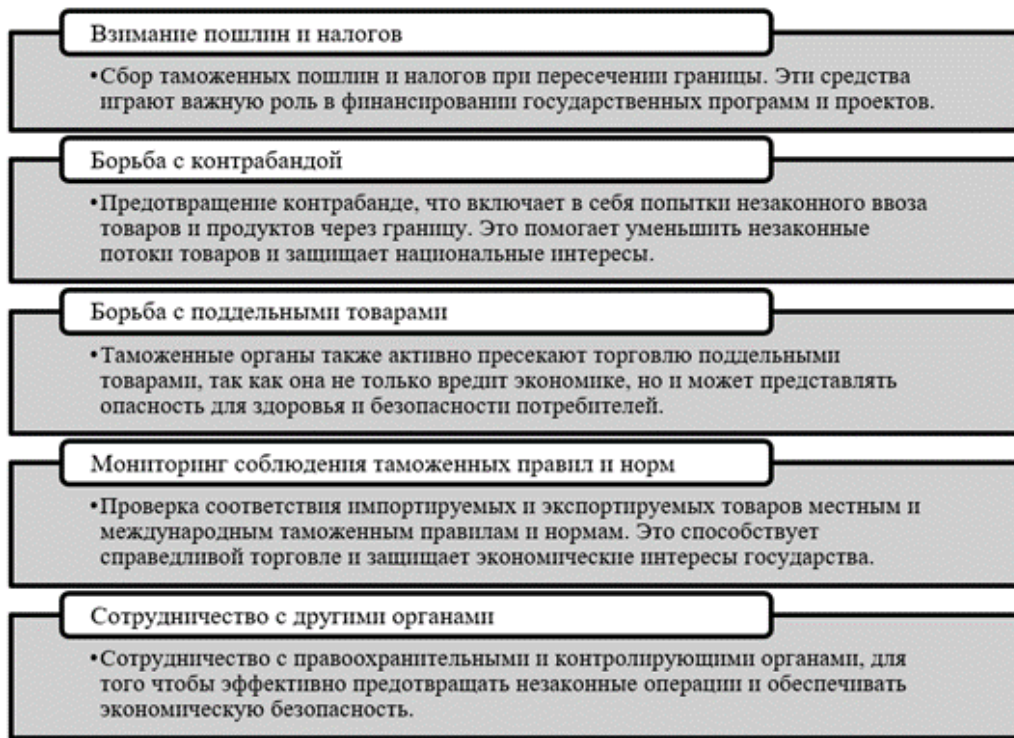


Рис. 1. Основные функции таможенных органов

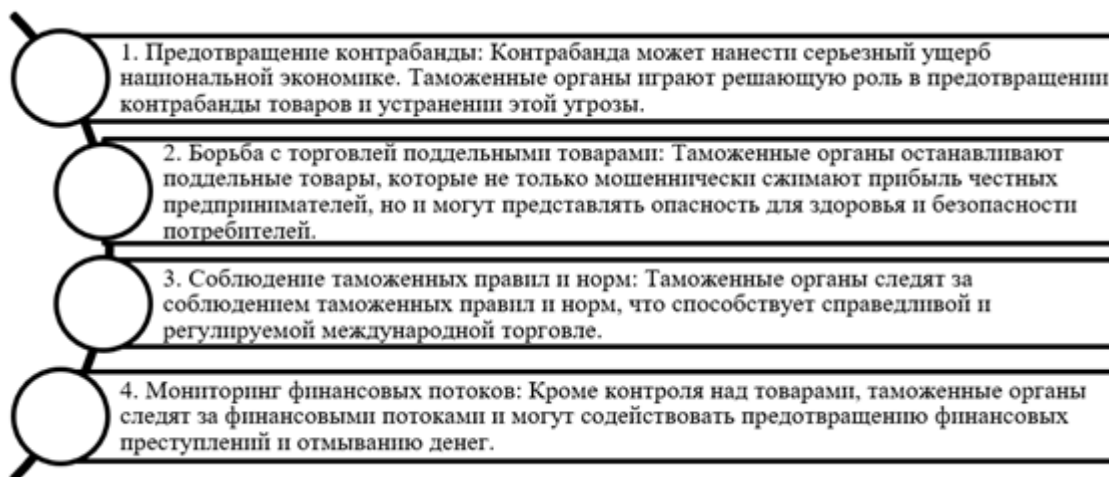


Рис. 2. Ключевые аспекты по борьбе с незаконными операциями

Помимо этого, таможенные органы проводят оперативно-розыскную деятельность в пределах своих полномочий, осуществляют административный надзор с правом привлечения лиц к административной ответственности, а также противодействуют нарушениям законодательства ЕАЭС по незаконному перемещению товаров. В рамках дополнительной реализации возложенных на службу обязанностей с 2018 г. введены подразделения по контролю над ввозом и оборотом товаров, выполняющие функции мобильных групп, благодаря которым существенно сократилось число ввозимой контрафактной продукции на территорию страны.

Эффективная работа таможенных органов имеет прямое влияние на нормальное, целостное и безопасное функционирование не только на уровне нашего государства, но и мировой торговли. В связи с этим организовано меж-

дународное сотрудничество, направленное на контроль и противодействие лжетранзиту, таможенными правонарушениями и т. д.

Контрабанда представляет собой незаконный ввоз или вывоз товаров через границу без уплаты соответствующих пошлин и налогов. Рассматриваемое правонарушение ущемляет не только интересы государства, но и может являться поводом для развития неконтролируемых незаконных потоков товаров. Таможенные органы принимают меры противодействия контрабанде, представленные на *рис. 3*.

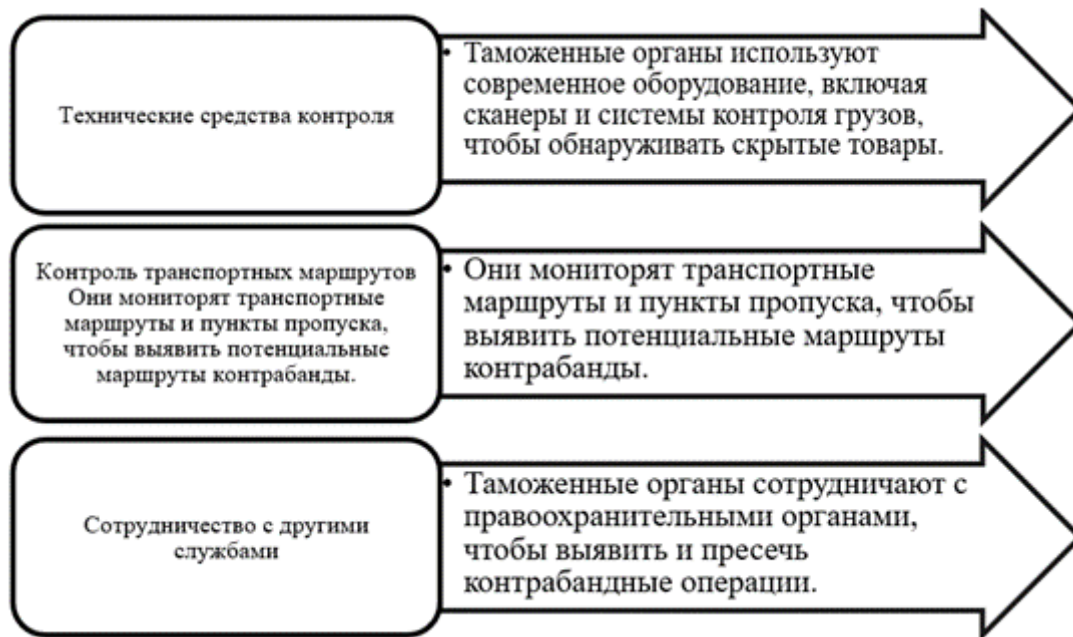


Рис. 3. Меры по противодействию контрабанде

В условиях цифровой экономики, таможенные органы, являясь первыми стражами при попытке незаконного ввоза и вывоза товаров, должны обладать специальными навыками и знаниями в информационной области, ведь большинство продукции на сегодняшний день реализуются и непосредственно передаются через сети Интернет. Государством активно разрабатываются и внедряются системы, способные анализировать и распознавать данные в целях пресечения и нейтрализации незаконных операций. Такие системы позволяют идентифицировать поддельные товары, подрывающие основы «чистой» конкуренции на рынке.

Одним из таких примеров является система отслеживания товаров, способствующая выводу товарных и финансовых потоков из «теневой» экономики, а также уменьшению уровня уклонения от уплаты налоговых платежей.

С целью систематизации и оптимизации деятельности таможенных органов в настоящий момент стоит вопрос о переводе органов на безбумажное декларирование товаров, а в дальнейшем автоматизации всех проводимых таможенными органами операций. Создание таких условий и внедрение технологий является одной из приоритетных задач в работе органов.

Товар, пересекающий границу все зависимости от экспорта или импорта, проходит ряд этапов проверки на правомерность (*рис. 4*).

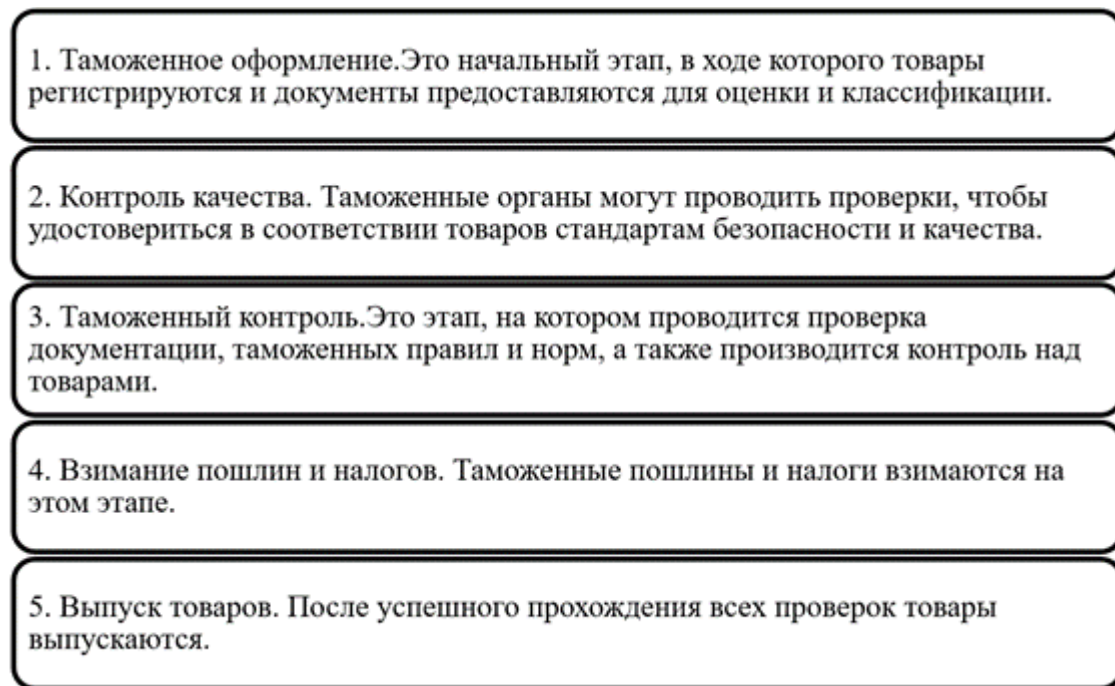


Рис. 4. Таможенные процедуры при импорте и экспорте товаров через границу

Скорость совершения таможенных процедур является одним из показателей работы органов, но ускорение таковых не должно приводить к некачественной проверке и нести дополнительные угрозы национальной экономической среде. Скорость работы достигается путем внедрения информационных технологий, которые включают в себя декларирование операций по схеме ЭД2. К электронным декларациям имеют доступ все таможенные органы на территории государства.

Следующий этап ускорения работы – автоматизация таможенных операций, благодаря которому будет сокращено время в оформлении декларации и обязательного требования в присутствии инспектора.

Разработка и внедрение в деятельность таможенных органов цифровых технологий в большей степени направлено на содействие развитию торговых операций на мировом рынке и минимизации коррупционной составляющей, посредством исключения человеческого фактора.

С ростом использования цифровых продуктов таможенные органы сталкиваются с проблемой процедуры проверки в области интеллектуальных прав собственности. Товары могут быть заимствованы и в дальнейшем распространены в сети Интернет без прав на производимые манипуляции, что относится к одному из недостатков и недоработок рассматриваемой сферы деятельности, которую можно будет искоренить благодаря дальнейшему развитию и внедрению информационных технологий в деятельность органов.

Информационные технологии также неидеальны и имеют ряд недостатков, к которым можно отнести технические сбои и обеспечение безопасности информации. Проблемы возникают не только из-за быстрорастущего количества граждан, активно использующих цифровые технологии, в связи с чем возможны хакерские атаки, но и дисбалансом образовательной деятельности специалиста и его компетентностью.

Повышение эффективности проводимых таможенными органами процедур в области выявления и пресечения незаконных операций способствует экономической безопасности, поддерживая честный, конкурентноспособный рынок.

Список литературы

1. Влияние деятельности таможенных органов на экономику страны. URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43828452>.
2. Новые проблемы регуляторы и бизнес должны решать вместе. URL: <https://www.osfts.ru/meropriyatiya/2022/3277-novye-problemy-regulatory-i-biznes-dolzny-reshat-vmeste>.
3. Основные направления совершенствования таможенного администрирования в части обеспечения соблюдения запретов и ограничений. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/73104/.
4. Роль таможенных органов в обеспечении экономической безопасности России. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-tamozhennyh-organov-v-obespechenii-ekonomicheskoy-bezopasnosti-rossii-3?ysclid=loh5dbeiwn227191877>.

Попадьина В. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Мацкевич Д. А.,

*старший преподаватель кафедры
экономики и бухгалтерского учета*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

ВЛИЯНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ САНКЦИЙ НА БАНКОВСКИЙ СЕКТОР РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В современном мире, где влияние международной торговли оказывает неоспоримый положительный эффект для развития экономики страны, важно максимальное содействие всех участников мирового рынка для всеобщего удовлетворения потребностей в необходимых ресурсах с целью максимального раскрытия потенциала той или иной стороны отношений, способной в будущем принести потенциальную выгоду и дать продукцию для дальнейшего развития внутри своей территории. Однако, политика стран-гигантов, способных своим решением повлиять на вектор построения международных отношений, зачастую сопряжена с корыстными интересами и негативно влияет на стабильность мировой среды рыночного взаимодействия.

Так, после начала специальной военной операции России на Украине, многие недружественные страны выразили свое недовольство в виде ограничений, изолирующих Россию от взаимодействия с другими государствами. Наибольший урон от таких действий понесла банковская система в целом и банковские организации в частности [1].

Российские ведущие банки были ограничены в сфере своей деятельности, стала недоступна цифровая платежно-расчетная инфраструктура, а приток иностранных инвестиций был остановлен, что очень негативно сказалось как на внешней торговле, так и на состоянии банковского сектора внутри страны. Многие отечественные организации были вынуждены прекратить свою деятельность на территории других стран, их иностранные счета были заморожены без возврата вложенных средств, что также повлияло на их стабильность. Для преодоления такого состояния банковская система перешла в состояние перестройки, адаптируясь к новым условиям осуществления деятельности и компенсации понесенных убытков.

Стратегия дестабилизации экономики нашей страны направлена сразу на несколько направлений, выражаясь в целом списке – пакете санкций, вве-

¹ © Попадьина В. А., 2024.

денных в отношении России. Под влияние данных ограничений попали государственные банки, в числе которых: «Сбербанк», ВТБ, «ФК Открытие», «Промсвязьбанк», «Россельхозбанк», «Газпромбанк», «Московский индустриальный банк», «Росгосстрах Банк». Помимо этого, российские банки были отключены от международных платежных систем Visa и Master Card, а также от системы передачи финансовых сообщений SWIFT. Через год список организаций и физических лиц, попадающих под ограничения, был значительно расширен, включив в себя более 200 наименований [2].

Данные пакеты санкций формировались постепенно, за год собрал внушительный список из 11 проектов, ограничивающих многие сферы деятельности России за пределами территории. В июне 2023 г. пресс-служба ТАСС опубликовала статистические данные введенных ограничений, которые приведены на *рис. 1*.

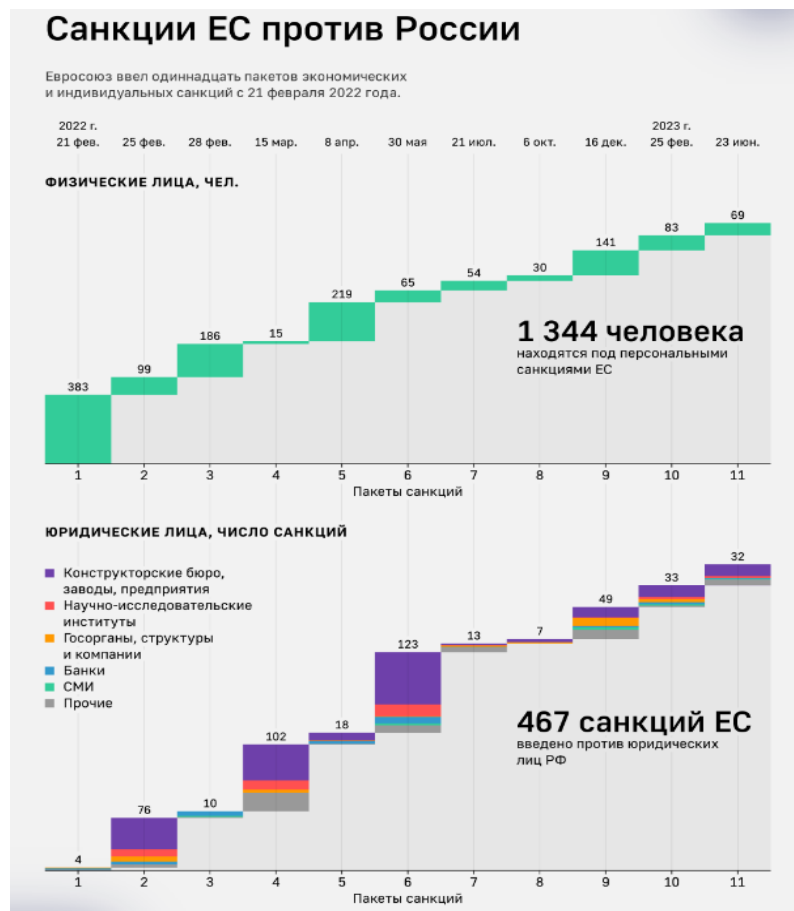


Рис. 1. Список санкций, введенных ЕС в отношении России за период с 21 февраля 2022 г. по 23 июня 2023 г. [4]

Наиболее сильно в банковской системе пострадала сфера кредитования, так как ввиду повышения курсовой волатильности и снижения валютной ликвидности было организовано резкое повышение ключевой ставки до 20 %, что потребовало от кредитных организаций соответствующего повышения ставок на кредиты, выдаваемые населению. Это повысило требование к кредитной истории и самому процессу выдачи займов, что снизило спрос и привело к уменьшению доходов банков.

Российские банки, отреагировав на последствия санкций предприняли разнообразные меры по снижению убыточности, которые в основном были связа-

ны с отказом от неосновных направлений деятельности, что разберем на примере АО «Сбербанк» и ПАО «ВТБ» [3]:

- руководство АО «Сбербанк», в связи с решением о минимизации рисков приняли решение о прекращении деятельности во многих прибыльных проектах. К ним относятся Okko, стриминговая платформа «Звук», облачное хранилище Sbercloud, а также доля активов «Ситимобил». Помимо этого, АО «Сбербанк» отозвал все свои лицензии в странах Европы, Швейцарии и Казахстане;

- ПАО «ВТБ», столкнувшийся с таким же высоким уровнем ограничений, стал продавать свои активы в параллельных видах деятельности, таких как акции «СТС медиа», ФК «Динамо-Москва», продал часть акций биржи, и других кампаниях;

- иные кредитные учреждения также сузили сферу своей деятельности, позволив дополнительным средствам от продажи параллельных источников дохода стать частью резервов, компенсирующих потери и обеспечивающих снижение кредитных рисков для организации.

Основная роль регулятора последствий санкций для банковского сектора легла на Банк России, который объявил о проводимых мерах поддержки банковских организаций для стабилизации ситуации на внутреннем рынке страны. Совместно с Правительством Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации ввело ряд послаблений для восстановления состояния кредитных учреждений, о чем заявил глава Банка России. В их число можно отнести повышенный лимит контроля операций, продление льготных периодов и условий в отношении банков, наиболее пострадавших от ограничительных мер недружественных стран. Отмечаем, что подход регулирования сложившейся обстановкой в основном относится к крупнейшим представителям банковской сферы, что не всегда применимо к небольшим организациям, для которых такие суровые условия оказались необратимыми. Поэтому, в отношении учреждений, столкнувшихся с проблемой дальнейшего ведения банковской деятельности, поступил совет об объединении с более крупными представителями, для максимального снижения потерь, пусть и путем поглощения ее активов другой организацией, ведь это хотя бы даст небольшую гарантию на продолжение предоставления своих услуг и получению дохода.

21 июня Банк России отчитался о проделанной работе в первом полугодии 2023 г. [5]. Так, была отмечена положительная динамика снижения темпов роста корпоративного кредитования, которое затронув валютный портфель, значительно снизило валюты недружественных стран, повысив долю национальной валюты в стране. Также стоит отметить рост ипотечного портфеля банков, которые на фоне резкого снижения объемов выдачи кредитов, смогли стабилизировать ситуацию и выйти на положительную динамику, о чем нам говорит график, представленный на *рис. 2*.

Касаемо потребительского кредитования, то он был наиболее нестабильным до конца 2022 г., отражая сомнения граждан в отношении своей возможности его погасить, что, однако, изменилось к началу 2023 г., с которого отмечается только положительная динамика роста в объеме, сопровождаемая относительно небольшими снижениями, что представлено на *рис. 3*.

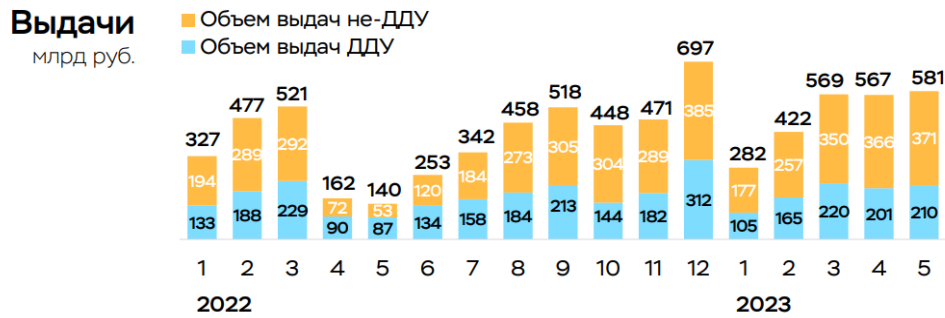


Рис. 2. Объем выдачи ипотечных кредитов с начала 2022 г. по июнь 2023 г.

Касаемо потребительского кредитования, то он был наиболее нестабильным до конца 2022 г., отражая сомнения граждан в отношении своей возможности его погасить, что, однако, изменилось к началу 2023 г., с которого отмечается только положительная динамика роста в объеме, сопровождаемая относительно небольшими снижениями, что представлено на рис. 3.



Рис. 3. Динамика выдачи необеспеченных потребительских ссуд населению с января 2022 г. по май 2023 г.

Также стоит отметить усилия Банка России по развитию цифровой банковской экосистемы, способной обеспечить стабильную и эффективную работу банковских организаций на территории нашей страны, поощряя реализацию мер по интеграции кредитных учреждений в данную среду и инициативу инвестирования проекта.

Меры, введенные недружественными странами, нацеленные на дестабилизацию экономической безопасности и снижения потенциала развития серьезно нарушили баланс, выстраиваемый долгие годы, что заставило банковский сектор пройти проверку на прочность и предпринять решительные меры по стабилизации процессов в банковском секторе. Помимо этого, деятельность Банка России, который совместно с Правительством Российской Федерации организовал ряд мероприятий по поддержке данного направления, оказали положительный эффект, результаты которых были представлены в полугодовом отчете на примере конкретных показателей. Таким образом, несмотря на вре-

менное потрясение, банковский сектор постепенно возвращается к прежним объемам предоставляемых услуг и степени рисков, что сопровождается укреплением национальной валюты и созданием собственной банковской цифровой системы, осуществляемой на фоне снижения влияния зарубежного капитала и технологий на экономический рост России.

Список литературы

1. Батунова Н. В. Банковский сектор: влияние санкций и пандемии // Вестник РУК. 2022. № 4 (50). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bankovskiy-sektor-vliyanie-sanktsiy-i-pandemii>.
2. Ковалева Е. Г., Корсачева Е. А., Васильев И. И. Влияние антироссийских санкций на банковскую систему Российской Федерации. Меры поддержки центральным банком России банковского сектора в связи с антироссийскими санкциями // Финансовые рынки и банки. 2022. № 11. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vliyanie-antirossiyskih-sanktsiy-na-bankovskuyu-sistemu-rf-mery-podderzhki-tsentralnym-bankom-rossii-bankovskogo-sektora-v-svyazi-s>.
3. Семеко Г. В. Банковский сектор России в условиях международных санкций // ЭСПР. 2023. № 2 (54). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bankovskiy-sektor-rossii-v-usloviyah-mezhdunarodnyh-sanktsiy>.
4. О развитии Банковского сектора Российской Федерации // Сайт Банка России. URL: https://www.cbr.ru/Collection/Collection/File/45090/razv_bs_23_05.pdf.
5. 10 пакетов санкций ЕС. В черном списке 1 275 россиян, против юр. лиц из Российской Федерации ввели 435 мер // Пресс-служба ТАСС. URL: <https://tass.ru/ekonomika/17142747>.

Сапожникова Д. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Агапова Т. Н.,

*профессор кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

ВЛИЯНИЕ КОРРУПЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Коррупция является одной из актуальных проблем в настоящее время, которая препятствует социально-экономическому и политическому развитию государства. В связи с развитием общества устройство государства усложнилось, масштабы коррупции выросли, а также расширилась сама сфера коррупционных правонарушений. На данный момент коррупция является масштабной угрозой общественным отношениям и государству, которая также способна обуславливать нестабильность в стране во всех сферах общества и пагубно влиять на состояние страны [1].

Существует множество подходов к определению коррупции, которые бы раскрывали данное понятие с разных сторон. Например, рассматривая понятие в Уголовном кодексе Российской Федерации (УК РФ), под коррупцией подразумевают конкретные преступления, указанные в Особенной части УК РФ и иные противоправные действия, которые реализуются с корыстной целью [3].

С социологической точки зрения коррупция образовалась из-за противоречий между организациями и личными целями участников организации. Проще говоря, коррупция возникла из-за разногласия и недопонимания людей для решения личных нужд, проблем.

Обобщая все вышесказанное, можно сделать вывод, что коррупция – это злоупотребление служебным положением, дача взятки или получение ее в личных целях, а также использование своего должностного положения в целях получения личной выгоды.

Причины коррупции рождаются и находятся в самом обществе, которое постоянно воспроизводит факторы экономического, политического, идеологического и иного характера, порождающее данное явление. Можно много рассуждать о субъективных, объективных причин коррупции, природа возникновения которых очень сложна [6].

¹ © Сапожникова Д. А., 2024.

Среди причин коррумпий выделим основные из них, которые подразделяются на определенные группы (*табл.*).

Таким образом, коррупция возникает в разных сферах общества и имеет множество факторов ее проявления, что в дальнейшем наносит ущерб экономической безопасности и обществу в целом.

Под экономической безопасностью страны подразумевают такое состояние экономики, при котором она способно адекватно реагировать на негативные явления и эффективно воздействовать на угрозы, возникающие из разных сфер общества. Сама экономическая безопасность состоит из трех взаимосвязанных компонентов. Первым компонентом является ее независимость, которая раскрывается в вероятности контроля государства за национальными ресурсами. Увеличение производства также играет огромную роль для попадания на мировую арену [4].

Вторым компонентом является устойчивость и стабильность экономики. Данный компонент является необходимым для обеспечения защиты прав различных видов собственности, осуществление и предоставление безопасных условий для ведения и развития предпринимательской деятельности. В таком случае в экономике дестабилизирующие факторы отсутствуют.

Третьим компонентом является способность к развитию условий государства. Примером может служить повышение квалификации работников различных сфер для производства и инноваций. Только вместе данные компоненты смогут обеспечить стабильную и развивающуюся экономику, а также надежную экономическую безопасность. Также необходимо рассмотреть показатели экономической безопасности, то есть то, чем можно «измерить» и оценить уровень экономики в стране и составить статистику.

Таблица

Причины коррупции в России

Название группы	Причина коррупции
Экономические	– нестабильность в экономике; – отсутствие эффективной рыночной конкуренции; – низкий уровень заработной платы; – нищее население и неспособность государства обеспечить государственных служащих, которые в дальнейшем подталкивают других людей к нарушениям, приводящих в низовой коррупции; – присутствие преступности в легальном бизнесе; – возможность богатых людей давать огромные взятки
Политические	– подпольное финансирование политических партий; – присутствие коррупции в правоохранительных органах; – большое количество чиновников, что значительно снижает возможность их высокой оплаты труда и контроля за их деятельностью; – присутствие некомпетентных лиц, занимающихся коррупционной деятельностью в государственных учреждениях; – политическая нестабильность
Социально-психологические, нравственные	– низкий уровень культуры русских чиновников; – психологическая готовность к подкупу; – многовековая история, сделавшая коррупцию традицией; – рост общественной напряженности

Подводя итог, можно сказать, что экономическая безопасность обширное понятие, которое включает в себя множество критериев, признаков, мер и показателей, которые наиболее точно и подробно характеризуют данное понятие.

Существует множество экономических показателей: уровень безработицы, темпы инфляции, темпы роста ВВП, конкурентоспособность, импортная зависимость, имущественное расслоение экономики. Уровень и качество жизни, открытость экономики и т. д. [7].

Данные показатели показывают проблемы и способствуют определению правильных мер по обеспечении экономической безопасности – комплекс способов, направленных на устранение и предотвращение внешних и внутренних угроз безопасности экономики.

Коррупция сама по себе является негативным явлением, которая влияет на экономическую безопасность отрицательно и приводит к определенным последствиям, образуя тем самым следующие угрозы:

1. Дифференциация доходов населения.
2. По причине дефицитного бюджета в стране снижается или в некоторых случаях сдерживается экономический рост.
3. Рост и развитие теневой экономики.
4. Снижение уровня доверия граждан к власти и государственным органам.
5. По причине хищения бюджетных средств отсутствует реализация инвестиционных проектов.
6. Появление дополнительных барьеров при входе на рынок, что приводит к дестабилизации рыночных механизмов [5].

Таким образом, коррупция негативно влияет как на экономику государства, так на все сферы современного общества. Она разрушает полное функционирование государственных институтов, подрывает доверие граждан к органам государственной власти, сдерживает развитие предпринимательства и всего бизнеса, а также ведет к стремительному снижению эффективности экономики Российской Федерации. Именно по вышеперечисленным причинам коррупцию рассматривают как одну из основных угроз экономической безопасности Российской Федерации.

На микроэкономическом уровне коррупция также является непосредственной угрозой экономики. Ведь она может являться причиной множественных финансовых потерь, подрыва добросовестной конкуренции, нарушения требований законодательства, уголовной ответственности участников коррупционных схем и прочее.

Таким образом, коррупция является проблемой, на всех уровнях экономики, что обусловлено многими факторами и не возможностью полноценно функционировать при колеблющихся показателях экономики страны. Борьба с коррупцией должна быть реализована в разных направлениях одновременно, учитывая постоянное развитие общества. Тем самым был разработан Указ Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 г. № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы», где разработаны методы по совершенству системы ограничений и запретов, правового регулирования, ответственности за несоблюдение законодательства, а именно в сфере коррупционной деятельности [2].

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 64-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
2. Указ Президента Российской Федерации от 16 августа 2021 г. № 478 «О Национальном плане противодействия коррупции на 2021–2024 годы» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_392999/.
3. Синельщиков Ю. П. Коррупция в России: история, состояние, причины, меры борьбы. М. : Статут, 2017.
4. Бабурина О. Н. Экономическая безопасность : учебник и практикум для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрайт, 2023.
5. Иванова А. А. Коррупция и система противодействия : учебное пособие / под ред. Г. Н. Горшенковой. Нижний Новгород : Печатная Мастерская «Радонеж», 2022.
6. Румянцева Е. Е. Противодействие коррупции : учебник и практикум для вузов. М. : Юрайт, 2022.
7. Землин А. И. Противодействие коррупции. Правовые основы : учебник и практикум для среднего профессионального образования / под ред. А. И. Землина. 2-е изд. М. : Юрайт, 2023.

Седин Д. А.¹,

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

*Научный руководитель: Иванов А. В.,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук*

АНАЛИЗ И ПРОГНОЗИРОВАНИЕ ФАКТОРОВ, ВЛИЯЮЩИХ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В настоящее время экономическая безопасность стала одним из решающих факторов, влияющих на прогресс государств, в том числе и на Российскую Федерацию. Если учитывать нынешнюю глобальную экономическую ситуацию и потенциальные риски, которые стоят перед государственными органами, экономическим исследователям и экспертам крайне важно тщательно анализировать и прогнозировать факторы, влияющие на экономическую безопасность России.

Одним из ключевых факторов, способствующих экономической безопасности России, является состояние мировой экономики. Влияние международных экономических событий, таких как мировой финансовый кризис, санкции и торговые конфликты, напрямую влияют на экономическую ситуацию в стране. Тщательно изучая нынешнее состояние мировой экономики и предвидя потенциальные сдвиги, правительство и бизнес-структуры могут эффективно реализовать меры по снижению рисков и обеспечению устойчивого экономического развития страны. Во время конфликтов между странами экономика государства может понести серьезный ущерб, ведь инвестиции могут стать менее привлекательными, а производство и торговля между другими странами может нарушиться. Кроме того, конфликты между странами могут привести к увеличению расходов на оборону страны и, следовательно, сокращению финансирования социальных программ и инфраструктуры страны. Следуя из этого, условия и уровень жизни населения может ухудшиться, а социальная напряженность от этого может только возрастать. Поэтому крайне важно уделять первоочередное внимание предотвращению и разрешению политических и экономических конфликтов в целях обеспечения экономической безопасности государства.

Еще одним важным фактором, который следует учитывать, является внутренняя экономическая политика государства. Правительство играет одну из главных ролей в обеспечении экономической безопасности государства. Прави-

¹ © Седин Д. А., 2024.

тельство страны обладает способностью устанавливать и проводить политику, которая способствует экономической стабильности и росту. Более того, правительство обладает потенциалом принимать меры, которые помогают развитию предпринимательства, привлекать инвестиции и создавать благоприятную для бизнесов атмосферу. Реформы, касающиеся налогообложения, инвестиционной привлекательности, регулирования рынка, поддержки малого и среднего бизнеса, среди других аспектов государственной политики оказывают непосредственное влияние на экономическую безопасность Российской Федерации. Оценивая эффективность внутренней экономической политики и ее соответствие современным вызовам, мы можем выявить уязвимые места и принять разумные решения по их устранению.

Важно учитывать различные сектора экономики и то, как они между собой связаны. Энергетика, сырьевая промышленность, финансовый сектор, инновационные технологии, сельское хозяйство и туризм – все это оказывает влияние на экономическую безопасность государства. Анализируя и прогнозируя рост каждого сектора, мы можем определить его потенциал и связанные с ним риски. Это позволяет эффективно распределять инвестиции, укреплять отрасли с высоким потенциалом, разрабатывать меры по повышению их конкурентоспособности.

Также необходимо учитывать внешние факторы, которые могут повлиять на экономическую безопасность России, включая демографические изменения, инфраструктуру, технологический прогресс, социальные проблемы и международные отношения. Изучение данных факторов и их влияния на экономику государства помогает прогнозировать потенциальные угрозы и принимать меры по их предотвращению или смягчению.

В целом анализ и прогнозирование факторов, влияющих на экономическую безопасность России в современных условиях, является важнейшим инструментом формирования эффективной стратегии развития страны. Анализ и прогнозирование факторов, влияющих на экономическую безопасность государства, позволяет выявить как текущие, так и потенциальные проблемы, определить направления и приоритеты в развитии, а также сформулировать меры по повышению экономической безопасности.

Список литературы

1. Погодина Т. В., Седаш Т. Н. Оценка инвестиционной привлекательности и инновационной направленности базовых отраслей экономики России для определения потенциала их конкурентоспособности // Экономический анализ: теория и практика. 2014. № 25 (376). С. 16–22.
2. Миронова О. А. Инновационное развитие экономики // Научно-практический и теоретический журнал. 2019. № 3 (51).
3. Коряков А. Г. Механизмы управления устойчивым развитием промышленного предприятия // Транспортное дело России. 2012. № 4. С. 52–54.

Сергеев Л. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Калашиникова А. А.,
 преподаватель кафедры информатики и математики
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

РОЛЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В БОРЬБЕ С КОНТРАБАНДНОЙ ПРОДУКЦИЕЙ

За последние годы в России произошли значительные социально-политические и экономические изменения, приведшие к демократизации общественной жизни. Эти изменения повлияли и на экономические процессы, усложнив развитие общества. Либерализация внешнеэкономической деятельности в начале 1990-х гг., направленная на открытие Российской экономики для мирового рынка, непреднамеренно породила криминальную деятельность в сфере внешнеэкономической и таможенной деятельности. Это привело к росту контрабанды, составляющей основу экономической преступности, зачастую связанной с хищениями, взяточничеством и другими правонарушениями.

Контрабанда, являющаяся распространенным видом экономической преступности, обусловлена сложным взаимодействием экономических, политических, организационных, правовых, моральных и социальных факторов. Организованные преступные группы и коммерческие криминальные структуры используют экспортно-импортные, валютные и другие операции для получения незаконных доходов, все чаще действуя на межрегиональном и международном уровнях. В основе контрабанды лежат такие причины, как производственные диспропорции, нестабильная обстановка, слабость государственной власти, падение нравственности, хаотичность законодательства, несправедливое перераспределение собственности.

Теоретические основы выявления и раскрытия преступлений традиционно опираются на криминологию и теории оперативно-розыскной деятельности. Свой вклад в анализ теоретических аспектов в этой области внесли такие исследователи, как Р. С. Белкин, А. И. Васильева и др. Системно-деятельностный подход занимает важное место в понимании и раскрытии преступлений, связанных с контрабандой, в силу своей относительной универсальности и возможности создания комплексных моделей для анализа таких многогранных преступлений, как контрабанда. При таком подходе и преступление, и деятельность по выявлению и раскрытию рассматриваются как подсистемы единой системы, что позволяет создать общие структуры для анализа. Эти модели служат координатными

¹ © Сергеев Л. А., 2024.

сетками, применимыми к различным ситуациям, помогают понять, расшифровать, классифицировать ситуации и спрогнозировать их развитие.

Кроме того, проблемы возникают из-за отсутствия отлаженной системы информирования надзирающих лиц, о выявленных случаях контрабанды, что приводит к задержке реагирования и неэффективному расследованию. Кроме того, значительные проблемы создает отсутствие положений о конфискации предметов контрабанды и возврате изъятых товаров нарушителям. Отсутствие адекватных мер по задержанию контрабандистов после допроса позволяет им покидать пределы страны, что усложняет судебное разбирательство. Эти недостатки способствуют поощрению контрабандистов к совершению новых преступлений. Для противодействия экономической контрабанде таможенные органы используют такие специфические методы, как таможенное оформление, проведение экспертиз, рассмотрение дел о нарушениях таможенных правил, проверка финансовой деятельности, расследование анонимных сообщений, получение информации от других таможенных органов, проведение различных обследований объектов. Решение этих задач имеет большое значение для совершенствования организационной и тактической деятельности правоохранительных органов по борьбе с экономической контрабандой на границе.

Возможные признаки контрабанды при перевозке, указывающие на способ совершения преступления, в первую очередь связаны с действиями. К признакам, указывающим на возможность поставки контрабанды, относятся несоответствие различных транспортных документов, несоответствие пломб данным, указанным в товаросопроводительных документах, сомнение в подлинности документов, подтверждающих полномочия таможенного сопровождения, несоответствие указанных товаров при досмотре, нарушения в маркировке акцизных марок, допускающие повторное использование марок, использование поддельных сертификатов соответствия, отсутствие подлинности в таможенных декларациях до получения электронных копий импортных документов.

Кроме того, сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых в режиме внутреннего таможенного транзита (далее – ВТП), и ложный транзит можно выявить по расхождениям в записях транспортных компаний, хронологическим несовпадениям дат прибытия и выпуска товаров, несоответствию электронных копий и представленных документов, отрицательным ответам пограничных таможенных органов стран СНГ по поводу транзитного ввоза грузов. Распознавание этих признаков необходимо для эффективного выявления и расследования контрабандной деятельности.

Выявление преднамеренного вывоза товаров из зоны таможенного контроля путем переадресации предполагает прежде всего проведение оперативных методов и проверок, анализирующих таможенные документы, свидетельствующие о неоднократной отправке товаров для оформления в другой регион, зачастую на одно и то же предприятие. Для этого необходимо провести ряд оперативно-розыскных мероприятий, включая установление лиц, участвующих в сделке, определение принадлежности используемого транспортного средства, проверку легитимности официального таможенного перевозчика, реквизитов, которые могли быть подделаны. Для документального подтверждения этих

фактов необходимо проверить факсы, телефонные сообщения, письма, подтверждающие деловые соглашения с фирмами-получателями в других регионах, проверить данные налоговой инспекции фирмы, установить и проверить учредителей и физических лиц, документы которых зарегистрированы фирмой.

Определенные признаки правонарушения возникают при перемещении грузов через таможенную границу в режиме внутреннего таможенного транзита с использованием документов международного таможенного транзита (книжки МДП):

- заявленная стоимость товаров в товаросопроводительных документах ниже стоимости груза по книжке МДП, что свидетельствует о невыгодной сделке;
- несовпадение идентификационных номеров на обложке книжки МДП и последующих страницах свидетельствует о замене перевозимого товара;
- несоответствие пломб на транспортном средстве в книжке МДП свидетельствует о подмене груза;
- транзитная доставка груза, превышающая установленные нормы, свидетельствует о возможном изменении маршрута для замены груза;
- регистрационные знаки полуприцепов, не совпадающие со страной регистрации владельца книжки МДП и страной выдачи документа, вызывают подозрения.

Определение таможенной стоимости товаров, перемещаемых транспортными средствами, предполагает использование различных методов и методик, на которые влияют различные схемы доставки, взаиморасчетов, характер товаров во внешнеэкономической деятельности. В России используются несколько методов определения таможенной стоимости перевозимых товаров.

Преступления, связанные с контрабандой ввозимых транспортных средств и сопутствующими преступлениями, такими как подлог, взяточничество, злоупотребление служебным положением, могут быть выявлены по нескольким признакам:

1. Наличие на рынке автомобилей без таможенного оформления и большого количества автомобилей иностранного производства с государственными номерами других регионов или иностранными государственными регистрационными удостоверениями, а то и вовсе без соответствующих документов.
2. Большой объем обращений региональных отделов контроля доставки и таможенного сопровождения (далее – ОКД и КС) в различные автоматизированные пункты пропуска (далее – АПП) для подтверждения доставки автомобилей по процедуре ВТТ.
3. Официальная информация таможенных органов, подтверждающая, что некоторые оттиски личных номерных пломб (далее – ЛНП) на таможенных декларациях являются контрафактными или изъятыми из оборота.
4. Ответы таможенных органов на запросы о несоответствии содержания грузовой таможенной декларации, счета-фактуры, паспорта транспортного средства (ПТС), предъявленных на внутренних таможенных постах, оригиналам, хранящимся в приграничных АС.

5. Наличие копий таможенных деклараций с одинаковыми номерами в подразделениях регистрации ГИБДД и в таможенном органе, выдавшем разрешение, но на разные транспортные средства или на одно и то же транспортное средство с расхождениями в номерах таможенных деклараций.

6. Наличие в органах регистрации ГИБДД фиктивных свидетельств о таможенном оформлении или снятии с учета для продажи.

Выявление этих признаков крайне важно для эффективной работы правоохранительных органов по выявлению и пресечению контрабандной деятельности, связанной с экспортом транспортных средств.

Для дальнейшей активизации работы правоохранительных органов подчеркивается необходимость совершенствования существующих криминалистических учетов с применением методов, основанных на принципе видеотеки. Такой подход позволяет эффективно использовать компьютерные технологии для оперативного доступа к необходимой информации о преступлениях, совершаемых на таможне.

В настоящее время ведется работа по совершенствованию законодательства, направленного на борьбу с контрабандой и затрагивающего такие современные проблемы, как коррупция. Эти усилия особенно актуальны в связи с созданием Таможенного союза России, Казахстана, Беларуси, Армении и Кыргызстана. В связи с этим проблемы, связанные с организационно-тактической деятельностью таможенных органов по противодействию преступлениям на границе, приобретают первостепенное значение.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что борьба с контрабандой является неотъемлемой частью таможенного дела, способствует государству улучшать экономику и общественный сектор. Нами были рассмотрены виды контрабанды и способы по их ликвидации. Эта статья может быть полезна для читателей, которые захотят познакомиться поближе с борьбой с контрабандой в таможенном деле.

Список литературы

1. Головин А. А. Основы таможенного дела: механизмы регулирования международной торговли : учебное пособие. Курск : Университетская книга, 2018.
2. Незнамова З. А. Ответственность за контрабанду в современных экономических условиях // Бизнес, менеджмент и право. 2015. № 1. С. 77–81.
3. Рогов Р. А., Лаптев Р. А., Головин А. А. Мировая экономика и международные экономические отношения : учебное пособие. Курск : Университетская книга, 2019.
4. Сушкова И. А., Аливердиева Е. Г. Роль таможенных органов в обеспечении безопасности государства // Наука и общество. 2015. № 1. С. 97–102.

СерEGIN В. Р.¹,

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

*Научный руководитель: Орлов А. В.,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансового учета и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

СОВРЕМЕННЫЕ ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНВЕСТИЦИОННОГО КЛИМАТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Экономическая безопасность является одной из важнейших составляющих национальной безопасности любой страны. Она обеспечивается не только за счет развития экономики, но и за счет создания благоприятного инвестиционного климата. Рассмотрим статистические показатели оттока Российского капитала за границу. Так в 2022 г. данный показатель составил 217 млрд долл., что по мнению экспертов в три раза больше, чем в 2021 г. (где показатель оттока составлял 73 млрд долл.). Следует также отметить, что в 2022 г. наблюдалось повышение показателя зарубежных инвестиций на 15 % по сравнению с 2021 г. По данной ситуации аналитики Банка России отметили следующее: снижение прямых инвестиций в экономику России не оказало негативного воздействия на экономику, так как причина такого оттока капитала заключается во внутригрупповых сделках между компаниями и инвесторами внутри страны [4].

Далее рассмотрим значение термина «Инвестиционный климат», так обратимся к мнению Боленчук М. Б., который считает, что под данным термином следует понимать множество условий, которые оказывают непосредственное воздействие на желание государственных и частных инвесторов вкладываться в различные отрасли или компании [2]. Ключевым критерием в определении инвестиционного объекта для инвестора является показатель уровня ожидаемой доходности и уровень риска относительно объема вложенных средств.

Инвестиционный климат играет важную роль в развитии экономики страны и обеспечении ее экономической безопасности. Благоприятный инвестиционный климат привлекает инвесторов, которые вкладывают свои деньги в различные отрасли экономики. Это позволяет увеличить объемы производства, расширить сферу предпринимательской деятельности, создать новые рабочие места и повысить уровень жизни населения.

С 2014 г. Россия столкнулась с санкциями за присоединение Крыма, что нанесло ущерб ее экономическому росту. В 2020–2021 г. рецессия из-за COVID-19 также повлияла на российскую экономику. А новые санкции были

¹ © СерEGIN В. Р., 2024.

введены в преддверии специальной военной операции России на территории Украины. Благодаря первому пакету экономических санкций фондовый рынок (по индексу РТС) снизился на 39 % в первый день специальной военной операции, после чего фондовые биржи в Москве и Санкт-Петербурге приостановили работу [7]. Такое ухудшение инвестиционного климата привело к негодованию населения, снятию денежных средств со сберегательных счетов, повышению недоверия инвесторов в российские инвестиционные активы, в несколько раз повысилась инфляция и множество других негативных аспектов, которые поставили под угрозу экономическую безопасность Российской Федерации.

Следует также отметить, что сразу же как на Российскую Федерацию были наложены санкции, мировые банки снизили инвестиционный рейтинг российских активов. В результате чего рынок российских активов обвалился, вложения многих инвесторов обесценились и их восстановление будет занимать несколько бедующих лет, что непосредственно отразилось на инвестиционном климате и экономической безопасности государства.

Многие компании зарубежные компании отказались от сотрудничества с российскими предприятиями, перестали делать капитальные и денежные вложения, приостановили поставки и производство своей продукции на территории Российской Федерации. В результате чего уровень инвестиционного климата значительно снизился и многие российские компании лишились инвестиционной поддержки, сократили масштабы производства и другое, а другие вообще прекратили свою деятельность. В результате чего образовалась монополия, повысился уровень коррупционных и налоговых преступлений, бюджет Российской Федерации недополучил налоговые поступления, разработка социальных проектов приостановлена и другие последствия, которые поставили под угрозу экономическую не только безопасность страны, но и национальную безопасность [6].

Далее предлагается рассмотреть ключевые зарубежные компании, которые покинули российский рынок из-за проведения специальной военной операции (табл.).

Кроме того, стоит отметить следующие компании, которые также ушли с рынка России: Coca-Cola, Danone, Nestle, «Henkel», British American Tobacco (BAT), концерн Bayer, Samsung, Макдоналдс, iHerb, Ikea и другие [3]. Уход данных компаний повлек повышение цен на их продукцию, либо полную пропашу с рынка, что непосредственно отобразилось на рынок спроса и предложения. Как отмечают специалисты MSCI, уход или прекращение деятельности исследуемых компаний нанесли существенный ущерб российской экономике и экономической безопасности. Также они отмечают, что из-за сложившейся обстановки российских рынок стал непригодным для инвестирования и удалили акции российские компаний из различных инвестиционных индексов [1].

Следует отметить, что агентство Moody's Investors Service является международным и ведет оценку кредитоспособности всех стран мира. Так агентство в различных новостных записях отметило, что сомневается в «желании и способности» Москвы выполнить долговые обязательства и ожидает «разрушительный» эффект для российской экономики от санкций. Дополнительно изучив данный вопрос, было установлено, что 3 марта 2022 г. Moody's понизило российский рейтинг сразу на шесть ступеней – с Ваа3 до В3 [5]. Для акционеров

такой рейтинг обозначает что инвестировать в российские активы не прибыльно и рискованно, а покупка российских облигаций, как и акций, с таким рейтингом считают опасными для инвестирования и называют «мусорными» (junk bond).

Таблица

Компании, ушедшие с российского рынка после начала военной операции на Украине

<i>Финансы</i>	<i>ПО</i>	<i>Косметика</i>	<i>Одежда</i>	<i>Техника</i>	<i>Интернет</i>
Visa, Mastercard – запретили выпуск карт банкам	Microsoft, Adobe, Avast – приостановили продажи	Sephora, L’Oreal, CeraVe, Estee Lauder – приостановили работу	H&M – приостановила продажи	Apple – прекратили продажи iPhone и MacBook, прервали работу <u>Apple Pay</u>	Google – приостановила регистрацию пользователей в облачном сервисе и контекстную рекламу
Google Pay – ограничила работу			Levi’s – приостановила деятельность	Dell – приостановила поставки	Facebook – заблокировали в России
PayPal – приостановила работу			Puma – приостановила работу магазинов	Canon – приостановила продажи	YouTube – отключил монетизацию
			Reebok – приостановила работу	ASUS – приостановила бизнес	

Такое положение демонстрирует нам то, что инвестиционный климат Российской Федерации на международной арене находится на низком уровне. Это означает, что страна не получает достаточно средств для развития экономики. Это может привести к низкому уровню жизни, высокой безработице, отсутствию инноваций и технологического прогресса, ограниченным возможностям для бизнеса и российских инвесторов. В целом, отсутствие зарубежных и отечественных инвестиций из-за современной политической и экономической ситуации замедляет экономический рост и развитие Российской Федерации.

Рассмотрим ряд проблем, которые вытекают из вышеизложенного материала:

1. Нестабильность нормативно-правовой базы. Частые изменения в законодательстве, а также нечеткое и противоречивое толкование законов создают неопределенность для инвесторов и затрудняют принятие решений о вложении средств.

2. Высокая налоговая нагрузка. Россия занимает одно из первых мест в мире по уровню налоговой нагрузки на бизнес. Это делает российские инвестиции менее привлекательными по сравнению с инвестициями в других странах.

3. Коррупция. Коррупция в России является серьезным препятствием для развития бизнеса и привлечения инвестиций. Инвесторы опасаются, что их вложения могут быть использованы для коррупционных целей, что может привести к потерям и судебным разбирательствам.

4. Неразвитость инфраструктуры. Неразвитая инфраструктура, особенно в регионах, затрудняет ведение бизнеса и увеличивает издержки инвесторов.

5. Недостаточная квалификация рабочей силы. Нехватка квалифицированной рабочей силы является проблемой для многих отраслей российской экономики. Это затрудняет поиск сотрудников для новых проектов и может привести к снижению производительности труда.

Для решения этих проблем, по нашему мнению, необходимо предпринять следующие меры:

1. Стабилизация нормативно-правовой базы. Необходимо обеспечить стабильность и предсказуемость законодательства, а также четкое и однозначное толкование законов.

2. Сократить налоговую нагрузку. Такая мера является одной из наиболее эффективных, она может увеличить привлекательность страны для иностранных инвесторов и стимулировать местных предпринимателей к инвестированию в развитие своих бизнесов. Более низкие налоговые ставки могут привести к снижению стоимости производства, что может сделать продукцию более конкурентоспособной на мировом рынке. Однако, следует отметить, что снижение налоговых ставок не всегда приводит к положительным результатам. В некоторых случаях, это может привести к уменьшению доходов бюджета и недостаточной финансированию социальных программ. Поэтому, при принятии решения ЦБ России о снижении налоговых ставок, необходимо учитывать все возможные риски и последствия, а также разрабатывать соответствующие меры для их минимизации. Доля инвестиций в обороте меняется в зависимости от изменений налоговой нагрузки. Когда в 2018 г. возросла налоговая нагрузка, то доля инвестиций в основной капитал уменьшилась, после же уменьшения налоговой нагрузки в 2020 г. с 37,2 до 36,3 %, доля инвестиций в основной капитал увеличилась с 4,85 до 5,61 %.

3. Повысить эффективность мероприятий по борьбе с коррупцией. Необходимо принять меры по борьбе с коррупцией, чтобы создать благоприятный инвестиционный климат.

4. Развивать инфраструктуру страны. Необходимо инвестировать в развитие инфраструктуры, чтобы сделать ее более доступной и эффективной.

5. Повышение квалификации рабочей силы. Необходимо развивать систему образования и профессионального обучения, чтобы подготовить квалифицированных рабочих для новых проектов.

Решение этих проблем позволит создать более благоприятный инвестиционный климат в России и привлечь больше инвестиций в экономику страны. Для всего этого необходимо осознание нашим обществом серьезности нынешнего этапа развития и активизация его в деле модернизации страны, всех ее систем жизнедеятельности.

Список литературы

1. Батыров Т. Moody's понизило рейтинг России с «мусорного» до преддефолтного // Forbes.
2. Боленчук М. Б. Совершенствование механизма развития инвестиционного климата России // Инновации и инвестиции. 2021.

3. Варсегова Н. Уйти нельзя остаться: Полный список иностранных марок и брендов, которые покидают Россию // Комсомольская правда. URL: <https://www.kp.ru/daily/27373.3/4564831/>.

4. Капранов О. Исследование: Экономика Рунета выросла в 2022 году почти в три раза больше, чем ожидалось // Российская газета. URL: <https://rg.ru/2023/05/24/issledovanie-ekonomika-runeta-vyroslo-v-2022-godu-pochti-v-tri-raza-bolshechem-ozhidalos.html>.

5. Редакция РБК. Moody's понизило рейтинги России до Са с В3; прогноз негативный // Moody's.

6. Чабина Ю. А. Обзор инвестиционного климата России на современном этапе в условиях санкционных ограничений // Наука и молодежь : сборник научных трудов. Т. 2. Барнаул : Алтайский государственный технический университет имени И.И. Ползунова, 2022. С. 154–157.

7. Чирков М. А. О влиянии западных санкций на экономику России в условиях специальной военной операции // Свободная мысль. 2022.

Смирнов Д. О.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Долбилов А. В.,

*начальник кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

НАПРАВЛЕНИЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОГО СУВЕРЕНИТЕТА В УСЛОВИЯХ САНКЦИОННЫХ ОГРАНИЧЕНИЙ

Санкции обычно вводятся в отношении стран в качестве инструмента внешней политики для ограничения их доступа к определенным технологиям, товарам или услугам. В этих условиях страны вынуждены искать способы гарантировать технологический суверенитет, то есть независимость от внешних поставок. В связи с этим, данное исследование является актуальным и на современном этапе.

Одним из важных направлений обеспечения технологического суверенитета – это развитие отечественного производства. Поставки товаров и комплектующих, подпадающих под санкционные ограничения, могут быть заменены местными аналогами или привести к развитию отечественных производителей. Это может потребовать инвестиций в развитие производственных технологий и подготовку квалифицированных кадров, но в итоге позволит стране стать независимой от иностранного импорта.

Официальной датой введения санкций против России считается 21 февраля 2022 г., после чего санкционные списки обновляются и пополняются ежедневно. Среди стран, которые ввели наибольшее количество санкций 7 марта 2022 г., Россия заняла первое место. По статистическим показателям, представленным А. А. Афанасьевым, количество юридических лиц и физических лиц, находящихся под влиянием иностранных государств составляет 7 200. [1]. Таким образом, мы наблюдаем изменение экономической модели современной России, когда перед руководством страны встает вопрос о построении новой технологически независимой экономической модели.

В настоящее время Россия испытывает ряд санкционных ограничений, которые создают угрозу для обеспечения технологического суверенитета в этой области. К этим ограничениям относятся:

- зависимость от импортных технологий и компонентов;
- высокая стоимость импортного оборудования;

¹ © Смирнов Д. О., 2024.

- сложность и длительность импортных поставок;
- риск возникновения новых санкционных ограничений.

Технологическая независимость экономики – это способность страны производить товары и услуги с использованием собственных технологий и ресурсов. В условиях глобальной конкуренции и растущей зависимости от импортных технологий, обеспечение технологической независимости является одной из важнейших задач для России.

Модель технологической независимости экономики основывается на следующих положениях:

- замена импортного оборудования отечественным. это позволит снизить зависимость от импорта и повысить надежность и безопасность работы оборудования;
- отказ от иностранных технологий в пользу отечественных. это позволит создать собственный технологический задел и повысить конкурентоспособность российской продукции на мировом рынке;
- увеличение использования отечественных материалов, рабочей силы и услуг. это позволит поддержать отечественные предприятия и создать новые рабочие места.

Модель не предполагает полного отказа от иностранных технологий. Импорт может быть использован для внедрения инноваций, технологических схем или для изменения технологии производства. Для обеспечения технологической независимости государство развивает базовые отрасли промышленности, такие как станкостроение, электроника, энергетика, химическая и пищевая промышленность. Эти отрасли являются основой для развития других отраслей экономики.

Для российских реалий на первом этапе реализации модели технологического доминирования в экономике необходимо обеспечить создание технической разведки. Переход к новой модели требует определения приоритетов интеллектуальной работы и высшего образования, а также повышения требований к поступлению в высшим учебным заведениям, качеству образования и количеству учащихся и поступающих. Стоит отметить, что технологическая интеллигенция должна обучаться не только специальным знаниям, но и физической культуре, философским знаниям, получать моральное руководство, развивать патриотизм и гуманизм.

9 февраля 2023 г. состоялось заседание наблюдательного совета Агентства стратегических инициатив (АСИ), на котором Президент Российской Федерации – Владимир Путин, подчеркнул о необходимости в кадрах высшей квалификации – «А для того, чтобы работать эффективно, нам нужны, безусловно, кадры самой высшей квалификации» [3].

Учитывая функционирование иностранных компаний, работающих в России, следует подчеркнуть то, они находились под прямым давлением со стороны руководства стран мира. Таким образом, многие американские компании были вынуждены полностью уйти с рынка России из-за давления со стороны руководства США. Однако, на современном этапе сохранились некоторые компании, которые продолжили свою деятельность, сохраняя все параметры отно-

шений, выполняя все контрактные обязательства и получают сверхдоходы. Однако существует проблема: для достижения полного технологического суверенитета и независимости российской экономики необходимо принять один из возможных сценариев реализации модели технологического суверенитета. Теперь давайте рассмотрим каждый сценарий отдельно:

1. Первый сценарий (А) предполагает полный отказ от деятельности иностранных компаний на территорию Российской Федерации и без возможности возвращения. В таком случае, в условиях санкционных ограничений будет достигнут максимальный уровень независимости отечественной экономики.

2. Второй сценарий (Б) предполагает временное прекращение деятельности иностранных компаний на территории Российской Федерации, но с возможностью возобновления деятельности по истечении определенного периода времени. Данные условия позволят российским компаниям занять лидирующие позиции на рынке, адаптироваться к новой экономической модели и внедрить свою продукцию среди населения. Репатриация иностранных компаний ограничивается только разрешением российского руководства.

3. Третий сценарий (В) предполагает прекращение деятельности крупных компаний, занимающих лидирующие позиции на рынке, влияние которых могут подорвать доминирование российской экономики. Деятельность малых предприятий будет продолжена.

4. Четвертый сценарий (Г) предполагает не прекращать деятельность иностранных компаний на территории Российской Федерации, позволяя продолжать свою деятельность в обычном режиме. В данном случае новая модель, обеспечивающая технологический суверенитет, не даст никаких положительных результатов.

В зависимости от выбора конкретного сценария в современном мире создается общий уровень рыночного благосостояния. Первый и второй сценарии нанесут сильный удар по предложению продукции в стране, что может повлиять на безработицу, общественное недовольство, а также на разнообразие товаров и услуг. Третья модель не окажет сильного влияния на текущее состояние экономики, умеренная часть российских работников потеряет работу в иностранных компаниях, некоторые ключевые товары и услуги будут исключены из предложения, произойдет небольшой всплеск общественного недовольства [4].

В настоящее время более 500 иностранных компаний осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации и около 3 000 иностранных компаний прекратили свою деятельность [5]. Нынешняя ситуация аналогична третьей модели технологического суверенитета.

Также мы можем сказать, что для обеспечения технологического суверенитета в условиях санкционных ограничений также необходимо реализовать следующие направления:

1. Разработка и внедрение отечественных технологий и компонентов. Необходимо активизировать работы по разработке и внедрению отечественных технологий и компонентов. Это позволит снизить зависимость от импорта и повысить надежность и безопасность работы экономической системы.

2. Создание отечественного производства промышленного оборудования. Необходимо создать в России собственное производство промышленного оборудования. Это позволит обеспечить независимость от импорта и повысить доступность оборудования для отечественных потребителей.

3. Необходимо оказывать налоговую поддержку отечественным производителям, предоставляя им налоговые льготы, субсидии и другие меры поддержки. Это позволит стимулировать развитие отечественного производства и обеспечить конкурентоспособность отечественных производителей на мировом рынке.

Для реализации этих направлений необходимо:

1. Разработать комплексную программу развития отечественной индустрии. Эта программа должна включать в себя меры по стимулированию разработки и внедрения отечественных технологий и компонентов, созданию отечественного производства оборудования и поддержке отечественных производителей.

2. Обеспечить финансирование реализации программы. Для реализации программы необходимо привлечь значительные финансовые ресурсы как из государственного бюджета, так и в виде инвестиций общества.

3. Обеспечить координацию работ по реализации программы. Для обеспечения эффективной реализации программы необходимо создать координационный орган, который будет осуществлять управление и контроль за ее реализацией или следует возложить дополнительные обязанности на существующие органы.

4. Обеспечить надлежащий контроль за реализацией перечисленных мер. Так в заключении, после внедрения всех мер и технологий следует назначить органы, которые будут проводить контроль полноты и целевое использование денежных средств.

Подводя итог вышесказанному, необходимо сказать, что для адаптации к модели технологического суверенитета экономики, к условиям санкционных ограничений необходимо учитывать все особенности российской экономики, все экономические закономерности и другие важные аспекты, влияющие на достижение поставленных целей развития Российской Федерации. Данная проблема, которая была исследована в этой статье, является актуальной и на современном этапе. Реализация направлений обеспечения технологического суверенитета в условиях санкционных ограничений потребует значительных усилий и ресурсов. Однако эти усилия являются необходимыми для обеспечения устойчивого развития России и повышения ее надежности и безопасности. Реализация этих мероприятий позволит обеспечить технологический суверенитет в области борьбы с санкционным влиянием. Реализация направлений обеспечения технологического суверенитета позволит снизить зависимость от импорта, повысить надежность и безопасность работы электроэнергетической системы и обеспечить конкурентоспособность российской экономики на мировом рынке. Предполагается, что все предлагаемые меры позволят за три-пять лет преодолеть зависимость от импорта в условиях санкционных ограничений и создать собственную модель технологического суверенитета.

Список литературы

1. Афанасьев А. А. Технологический суверенитет: к вопросу о сущности // Креативная экономика. 2022. № 10.
2. Пусько В. С. Научно-техническая интеллигенция России в структуре современного социума // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2021. № 4-1. С. 142–145.
3. Путин назвал Россию лучшей страной в мире // РИА Новости. URL: <https://ria.ru/20230209/rossiya-1850898938.html>.
4. Интернет-ресурс Йельской школы менеджмента, консолидирующий информацию о компаниях, изменивших характер своей деятельности в России в связи с санкциями. URL: <https://som.yale.edu/story/2022/over-1000-companies-have-curtailed-operations-russia-some-remain>.
5. Простоя путь: 3 тыс. зарубежных брендов поставили на паузу бизнес в Российской Федерации // Известия. URL: <https://iz.ru/1388344/evgeniia-pertceva/prostoia-put-3-tys-zarubezhnykh-brendov-postavili-na-pauzu-biznes-v-rf>.
6. Стратегирование технологического суверенитета национальной экономики / [В. Л. Квинт и др.] // Управленческое консультирование. 2022. № 9 (165). С. 57–67.

Стеньшина Т. Д.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Сафохина Е. А.,

*доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета*

*МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ: ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Налоговый контроль играет важную роль в функционировании налоговой системы. Если не будет существовать системного пополнения финансовых ресурсов, то и бесперебойного финансирования бюджетных мероприятий на федеральном, региональном и местном уровне тоже не будет существовать.

Некоторые авторы в своих определениях, используют трактовку, приведенную в налоговом законодательстве. В этом случае экономическая сущность налогового контроля отражается не в полной мере. В *табл.* приведены определения «налогового контроля».

Изучая данные вышеуказанной таблицы, отметим, что представленные определения ограничены и в полной мере не раскрывают суть и характеристики. Так в определениях А. В. Брызгалина и И. И. Кучерова, отсутствует уточнение о субъектах, осуществляющих контроль, а также не указаны цели, которые были бы достигнуты при его применении.

Налоговый контроль – это многоступенчатый процесс, в котором задействованы уровни налоговых органов, имеющим начало от инспекций по районам и городам и до самой ФНС.

Федеральной налоговой службой России в 2019 г. был внедрен программный комплекс АИС «Налог-3», основанный на принципах рисков и ориентированный на конкретные отрасли. Таким образом, мониторятся ключевые сектора экономики. Обязательным условием является учет особенностей каждого региона. Такой подход к налоговому контролю имеет ряд преимуществ:

- анализ специфики бизнеса в различных секторах;
- проведение отбора налогоплательщиков, учитывая их экономические показатели;
- проведение мониторинга соблюдения налогового законодательства на уровне всей отрасли.

¹ © Стеньшина Т. Д., 2024.

Налоговый контроль: определения и сущность

Источник	Определение и сущность контроля
Налоговый кодекс РФ	Налоговым контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных НК РФ.
А.В. Брызгалин	Налоговый контроль - установленная законодательством совокупность приемов и способов руководства компетентных органов, обеспечивающих соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов в бюджет или внебюджетный фонд.
И. И. Кучеров	Налоговый контроль следует определить, как важнейшее направление финансового контроля, представляющее собой деятельность обладающих соответствующей компетенцией субъектов налогообложения с использованием специальных форм и методов, нацеленную на создание совершенной системы налогообложения и достижение такого уровня исполнительности (налоговой дисциплины) среди налогоплательщиков и налоговых агентов, при котором исключаются нарушения налогового законодательства или их число незначительно.
Е. Ю. Грачева, Э. Д. Соколова	Налоговый контроль относится к общегосударственному финансовому контролю и может быть определен как регламентированная нормами налогового права деятельность компетентных органов, обеспечивающая соблюдение налогового законодательства и правильность исчисления, полноту и своевременность внесения налогов и сборов в бюджет или внебюджетный фонд.

Все принимаемые меры налогового контроля в отношении соответствующих налогоплательщиков необходимы для того, чтобы выявить факты нарушения норм налогового законодательства.

На *рис. 1* представлены проблемы, характерные для большей части налоговых органов России и оказывающие существенное воздействие на формирование налоговых доходов в бюджеты Российской Федерации.

Недостаточная эффективность контрольно-проверочной деятельности со стороны налоговых органов приводит к росту процента уклонения от уплаты налогов со стороны экономических субъектов. Нормы налогового законодательства претерпевают постоянные изменения, что оказывает отрицательное воздействие при формировании долгосрочных инвестиций. Поэтому вопрос о повышении собираемости налогов в России на сегодняшний день остается одним из актуальных.

Только при грамотной организации системы налогового контроля имеется возможность создать необходимые условия для устранения налоговых ошибок и неточностей, допускаемых налогоплательщиком. Особое внимание необходимо уделить совершенствованию работы в области контроля доходов.

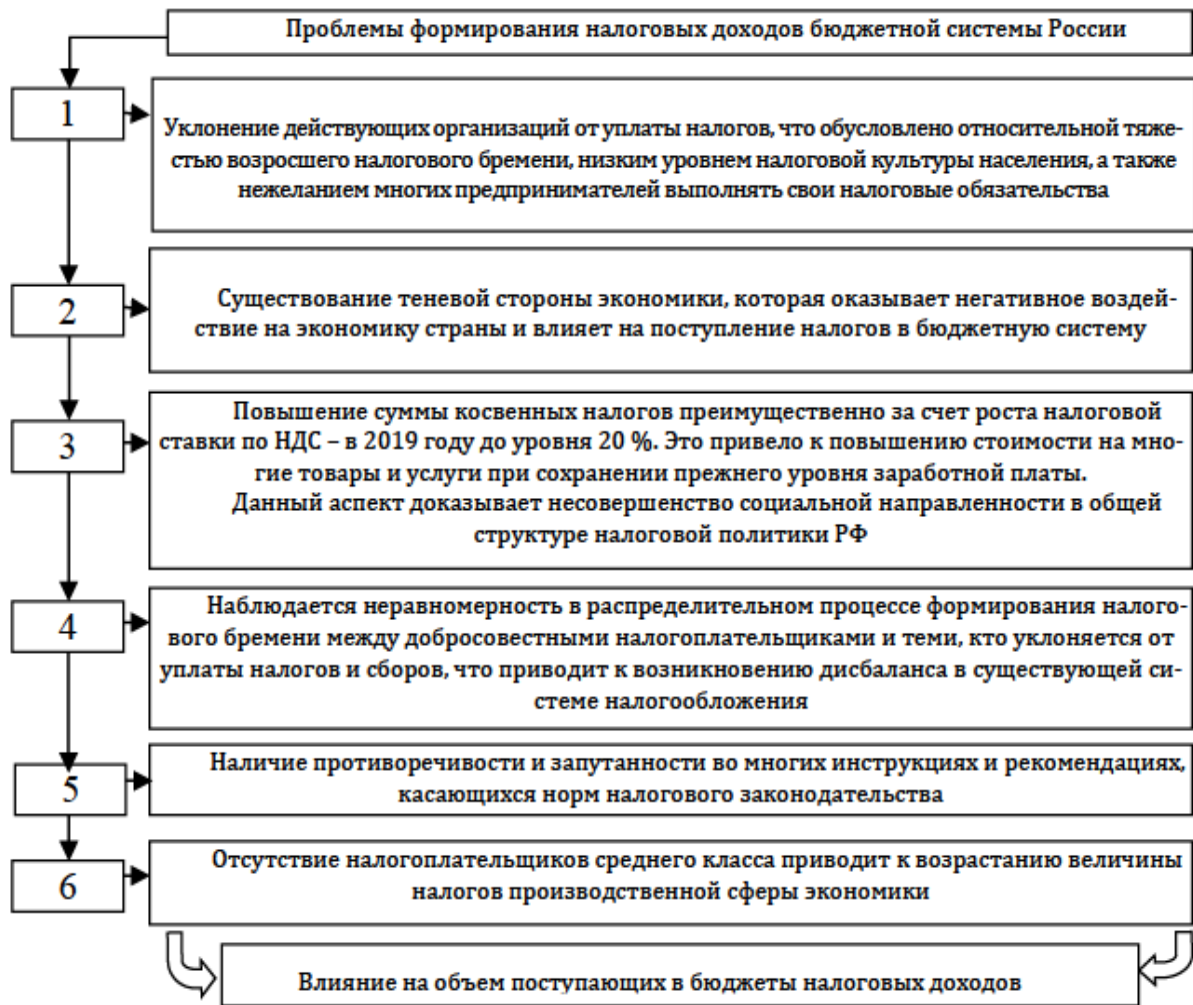


Рис. 1. Проблемы формирования налоговых доходов при проведении контрольно-проверочной деятельности большей части УФНС России

Улучшить качество налогового контроля возможно, если снизить пороговые требования для попадания налогоплательщиков под какой-либо вид контроля. Это один из ключевых способов улучшения качества налогового контроля. Говоря о налоговом контроле, нельзя не сказать о формах налогового контроля (рис. 2).



Рис. 2. Формы проведения налогового контроля

Из форм налогового контроля, представленных на *рис. 2*, налоговые проверки является основной, и в свою очередь делятся на выездные и камеральные. Выездные налоговые проверки проводятся на территории или в помещении налогоплательщика на основании тех документов, которые запрашиваются налоговыми органами. Камеральная налоговая проверка проводится по местонахождению налогового органа на основании представленных налогоплательщиком деклараций. Результативность выездных налоговых проверок ежегодно колеблется в диапазоне 95–100 %. У камеральных налоговых проверок наименьшие затраты времени и усилий налогового органа для проверки налогоплательщиков.

Заинтересованность Федеральной налоговой службы России непосредственно вопросами налогового контроля всегда занимала важное место. Обеспечение соблюдения налогового законодательства и повышение налоговой осведомленности налогоплательщиков всегда являлась и является главной задачей. Но при этом важно иметь в виду, что налоговый контроль не должен быть государственным инструментом для получения доходов.

Следующим актуальным вопросом является регулирование налогообложения в сфере цифровой валюты и проведение налогового контроля в отношении ее использования на рынке.

Наиболее важной задачей для налоговых органов в 2023 г. является повышение эффективности системы контроля, которая должна быть прозрачной и понятной для налогоплательщиков. Это необходимо, поскольку доля взысканных налогов по результатам контрольных мероприятий составляет незначительную часть от общей суммы уплаченных налогов в бюджет.

Основной целью налоговых органов является повышение уровня собираемости налоговых поступлений через организацию налогового контроля. Налоговые органы планируют довести собираемость налогов и сборов до уровня не менее 99 % в 2024 г. Если налоговые органы активно работают над выявлением необоснованных налоговых выгод, то это предотвращает уклонение от уплаты налога и увеличивает поступления в бюджет.

«Конвертные» зарплаты, страховые схемы – наиболее популярные способы, приводящих к уклонению от уплаты НДФЛ. Для их выявления необходимо более активно использовать расчетный метод для определения величины доходов работников и, соответственно, суммы НДФЛ.

ФНС России приостановила выездные налоговые проверки IT-компаний до 3 марта 2025 г., а те проверки, которые назначены с согласия руководства налогового органа составляют исключение.

Подводя итоги по всему вышесказанному, можно сказать, что цифровые механизмы ведут к существенным изменениям в системе отечественного налогового контроля. Налоговые проверки способствуют формированию налоговых доходов государства, а также соблюдению законодательства о налогах и сборах. В процессе развития общества необходим постоянный процесс совершенствования организации налоговых проверок.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31. Ст. 3824.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32.
3. Анищенко Е. В. Направления взаимодействия правоохранительных, экспертных и контролирующих органов при проведении мероприятий налогового контроля в отечественной практике // Налоги. 2023. № 1. С. 20–23.
4. Демьянов А. С. Актуальные проблемы налогового контроля России и пути их решения // Экономика и социум. 2023. № 1-1 (104). С. 215–220.
5. Жирова Е. Р. Влияние цифровизации на налоговые правоотношения и налоговый контроль в Российской Федерации // Студенческий вестник. 2023. № 7-1 (246). С. 61–64.
6. Федеральная налоговая служба Российской Федерации. URL: <http://www.nalog.ru/>.
7. Ключаева А. А. Налоговый контроль: перспективы до 2024 года // Студенческий форум. 2023. № 7 (230). С. 49–51.
8. Кожанчиков О. И. Налоговый контроль в системе налогового администрирования и направления его развития // Среднерусский вестник общественных наук. 2023. Т. 18. № 1. С. 159–178.
9. Кравченко Н. А. Правовое регулирование возмещения убытков, причиненных налоговыми органами при реализации мероприятий налогового контроля // ГлаголЪ правосудия. 2023. № 1 (31). С. 28–31.

Ступникова Ю. А.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

ОБЕСПЕЧЕНИЕ БЕЗОПАСНОСТИ БАНКОВСКОЙ СИСТЕМЫ РОССИИ

На сегодняшний день одним из главных факторов развития любой страны является ее безопасность. Вопросы безопасности касаются всех сфер экономики. Не является индустриальная экономика исключением и банковская сфера, которая становится более технологичной, растет спрос на автоматизацию и роботизацию бизнес-процессов, значительно увеличиваются объемные массы данных и возможности их высокоточной обработки [4].

Экономическая безопасность организаций – это сложное понятие, объединяющее в себе внутреннее состояние организации, воздействие внешних факторов и способность адаптироваться к изменяющейся среде, опираясь на доступные ресурсы. В финансово-кредитной сфере этот аспект играет двойную роль: с одной стороны, сфера требует защиты своей экономической безопасности, с другой - оказывает влияние на безопасность других секторов. Ее роль в формировании финансовой безопасности на уровне государства признается ключевой, что делает ее критически важной для экономики страны.

В условиях быстро меняющегося мира, особенно важна роль банковского сектора. Банковский сектор, а в целом и весь финансовый рынок, претерпевает в настоящее время серьезные изменения, напрямую связанные с геополитическими вопросами, эскалацией ситуации вокруг Украины, санкционными мероприятиями, а также ситуацией в экономике в целом [3].

Исследование экономической безопасности банковской системы России, в том числе отдельных финансовых учреждений, начинается с определения самого понятия «экономическая безопасность». Это включает в себя понимание отсутствия угроз для успешной работы банков, требующее детального выявления потенциальных рисков для каждого исследуемого объекта и, в более широком смысле, классификацию этих угроз.

Угрозы экономической безопасности можно классифицировать по их происхождению, которое может быть внешним или внутренним по отношению к банковской системе. Важно отметить, что внешние угрозы воздействуют

¹ © Ступникова Ю. А., 2024.

на систему только если она открыта для внешнего воздействия и чувствительна к специфическим факторам в конкретных областях [7].

Кроме того, угрозы различаются по своей природе, что обуславливает необходимость их деления на такие категории, как финансовые, технические, информационные, рыночные, организационные, правовые, социальные и физические.

Дополнительный аспект классификации связан с предсказуемостью угроз. Они могут быть объективно предсказуемыми, прогнозируемыми, или же непредсказуемыми, если недостаточно информации для их прогнозирования либо в рамках самой системы, подвергающейся угрозам, либо в широком контексте надсистемы. Также угрозы можно оценивать по их масштабу, хотя такая классификация может быть неоднозначной, поскольку величина угрозы тесно связана с размерами объекта, подвергающегося угрозе.

В рамках анализа экономической безопасности финансово-кредитных организаций целесообразно применять дифференцированный подход к классификации угроз. Эти угрозы могут быть разделены на следующие категории [8]:

- 1) критические угрозы, которые могут привести к прекращению существования объекта;
- 2) крупные угрозы, влекущие за собой необходимость структурной перестройки объекта без его уничтожения;
- 3) значительные угрозы, ухудшающие состояние объекта, в основном в количественных параметрах;
- 4) незначительные угрозы, оказывающие минимальное влияние на объект.

Кроме того, важно учитывать происхождение угроз. Внешние угрозы могут исходить как из макросреды, так и из непосредственного окружения объекта. Реальное влияние угроз на экономическую безопасность финансово-кредитных организаций зависит не только от их характеристик, но и от способности организации противостоять этим угрозам. Это подчеркивает, что экономическая безопасность формируется на пересечении внешних факторов и усилий организации по управлению своей деятельностью в контексте этих факторов.

Изучение укрепления экономической безопасности в банковской сфере включает анализ как на микроуровне – в рамках отдельных банков и их территориальных подразделений, так и на макроуровне, охватывающем всю национальную банковскую систему. Важно подчеркнуть, что существует значительная взаимосвязь между этими двумя уровнями. Особое внимание уделяется тому, как состояние и динамика развития национального финансово-кредитного сектора влияют на экономическую безопасность каждого отдельного банка.

Современный банковский рынок Российской Федерации характеризуется высокой концентрацией: более 75 % банковских активов находится в руках системно значимых кредитных организаций (далее – СЗКО) [2]. Эти организации, список которых формируется Банком России, на 2021–2022 гг. включал 13 банков, среди которых Сбербанк, ВТБ, Альфа-Банк, Тинькофф и др. [1].

Отмечается стабильная тенденция к уменьшению количества кредитных организаций в России, хотя темпы сокращения в последние годы меньше, чем в период с 2007 по 2012 г. Например, в 2021 г. число кредитных организаций сократилось на 36, что составило приблизительно 10 % от общего числа,

достигнув 370 учреждений на 1 января 2022 г. Параллельно, количество СЗКО незначительно увеличилось на три единицы за последние шесть лет [6].

Международная политическая и правовая ситуация также оказывает влияние на российский банковский сектор. Заметное сокращение числа кредитных организаций с иностранным участием, которое уменьшилось почти на 40 % за последние шесть лет, свидетельствует о сложностях, вызванных внешними факторами, в то время как общее сокращение в секторе составило менее 20 %.

Обеспечение безопасности банковской системы в России в контексте кибербезопасности играет неотъемлемую роль. Согласно исследованию американского медиа-холдинга S&P Global за период с 2016 по 2021 г., финансовые организации занимают лидирующие позиции среди отраслей, подверженных кибератакам, причем более 25 % всех атак приходится на них. Это подчеркивает нарастающую угрозу киберпреступности и неотложную потребность в разработке и применении современных методов кибербезопасности. Малые финансовые организации сталкиваются с особенно серьезными рисками, поскольку они часто лишены достаточных средств и ресурсов для эффективного противодействия кибератакам. Нанесенный им ущерб, включая потенциальное повреждение репутации, может иметь фатальные последствия. Сегодня финансовые учреждения все чаще оказываются в зоне воздействия значительных киберугроз, требующих применения высокоэффективных стратегий кибербезопасности для их преодоления [5].

ЦБ России зафиксировал увеличение кибератак на российские банки, подчеркивая их низкую сложность. «Альфа-банк» столкнулся с проблемами оплаты картами, а другие банки, включая «Уралсиб» и «Росбанк», также сообщили о хакерских атаках. Эксперты отмечают, что ситуация в области кибербезопасности финансовых организаций становится все более напряженной. Зампред Банка России Филипп Габуния отметил четырехкратный рост DDoS-атак на российские финансовые учреждения в 2022 г. [9].

Финансовые организации все чаще имеют дело с серьезными киберугрозами разного рода, которые можно преодолеть при помощи высокоэффективных стратегий кибербезопасности.

Киберугрозы в современном мире принимают крайне широкий масштаб, однако существуют меры, позволяющие устранять угрозы кибербезопасности в банках:

1. Оценка текущего состояния облачной безопасности по сравнению с контрольными показателями безопасности, современными практиками и стандартами соответствия.
2. Поддержание всех систем в актуальном состоянии с целью сведения к минимуму уязвимостей и избежания загрузки неопубликованных приложений для минимизации вероятности атак с нулевым кликом.
3. Создание структурированного плана аварийного восстановления для предотвращения массовой потери данных и простоев в случае кибератаки.
4. Использование инструментов управления уязвимостями для автоматизации обнаружения угроз и защиты от потенциальных угроз.
5. Установка параметров автоматического резервного копирования с безопасным шифрованием и управлением привилегированным доступом.

6. Создание системы контроля доступа для работников, работающих неполный рабочий день, временных работников и сторонних поставщиков.

7. Использование криптографического шифрования.

Подводя итог, можно сказать, что тема кибербезопасности в современном мире крайне актуальна. Огромное количество кибератак в наше время, подталкивает банковские и прочие финансовые организации всерьез заняться кибербезопасностью, с целью предупреждения этих самых атак. Внедрение новейших мер и инструментов по повышению кибербезопасности в той или иной финансовой организации, позволяет завоевать как можно больше клиентов с помощью репутации надежного финансового учреждения. Что в свою очередь позволяет привлечь новые инвестиции.

В заключении следует подчеркнуть, что обеспечение экономической безопасности банковской системы России является вопросом первостепенной важности и требует системного и комплексного подхода. Этот подход должен охватывать не только внутренние аспекты безопасности финансовых учреждений, но и учитывать внешние угрозы, влияние геополитических факторов, а также динамику технологического прогресса на банковский сектор.

Список литературы

1. Банк России утвердил перечень системно значимых банков. URL: <https://www.garant.ru/news/1653006/>.
2. Банковская система в цифрах и графиках № 4 (14). URL: https://asros.ru/upload/iblock/1b3/pazfpgd2grqcqzwdgbo1f1l2i7u8f1wf/maket_01.01.22.pdf.
3. Батурова Н. В. банковский сектор: влияние санкций и пандемии // Вестник РУК. 2022. № 4 (50). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/bankovskiy-sektor-vliyanie-sanktsiy-i-pandemii>.
4. Гассеева В. И. Экономическая безопасность банковской системы России // Индустриальная экономика. 2020. № 3. С. 22–26.
5. Капитанчук В. В., Кононов Н. А., Колесников П. С. Информационная безопасность банковских систем // E-Scio. 2022. № 4 (67). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/informatsionnaya-bezopasnost-bankovskih-sistem-1>.
6. Кредитное положение: многолетний тренд на снижение числа банков переломился. URL: <https://iz.ru/1535667/mariia-kolobova/kreditnoe-polozhenie-mnogoletnii-trend-na-snizhenie-chisla-bankov-perelomilsia>.
7. Нефедова Е. В. Классификация угроз экономической безопасности предприятия // Современные технологии в науке и образовании–СТНО-2021 : сборник трудов : в 10 т. Т. 8 / под ред. О. В Миловзорова. Рязань : Рязанский государственный радиотехнический университет, 2021.
8. Ткачева М. В., Бичева Е. Е. Проблемы обеспечения экономической безопасности банковской деятельности // Современная экономика: проблемы и решения. 2023. Т. 6. С. 104–113.
9. ЦБ зафиксировал рост кибератак на российские банки. URL: <https://www.forbes.ru/finansy/486379-cb-zafiksiroval-rost-kiberatak-na-rossijskie-banki>.

Таран К. А.¹,

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

Научный руководитель: **Егорова Е. В.,**
доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент

ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО КОНТРОЛЮ НАЛОГОВ В ЦЕЛЯХ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

В современном мире эффективное проведение выездных налоговых проверок играет ключевую роль в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. Однако, в настоящее время при реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок существует ряд проблем (рис.) [4, с. 197].



Рис. Проблемы, порядка реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок

Первая проблема связана с полномочиями по инициированию участия сотрудников ОВД при проведении выездных налоговых проверок. Она имеет два аспекта: с одной стороны, отсутствие права у сотрудников ОВД на инициацию участия в налоговых проверках означает, что сотрудники ОВД не имеют законных полномочий стать участником выездной налоговой проверки по собственной инициативе, даже если у них есть информация о потенциальных налоговых

¹ © Таран К. А., 2024.

нарушениях. Данная проблема оказывает серьезное негативное влияние, поскольку, если сотрудники ОВД не имеют права самостоятельно инициировать участие в налоговых проверках, даже если они обладают информацией о потенциальных налоговых нарушениях, то происходит потеря возможности быстро и эффективно реагировать на налоговые преступления [1, с. 82–83].

При этом налоговые органы могут долго бездействовать и не вовлекать сотрудников ОВД даже в случаях, когда такое участие действительно необходимо для выявления налоговых нарушений. Последствие данной проблемы состоит в увеличении вероятности уклонения от уплаты налогов. Налогоплательщики, осознавая, что сотрудники ОВД не могут инициировать свое участие в выездной налоговой проверке по собственной инициативе, могут попытаться уклониться от налоговых обязательств. Так как они будут осознавать, что в случае, если выездная налоговая проверка будет проводиться только налоговыми органами, вероятность возбуждения уголовного дела значительно ниже.

Стоит отметить такую проблему, как отсутствие полномочий у правоохранительных органов на участие при осуществлении камеральных налоговых проверок, проведение которых является обязательным условием перед проведением выездных налоговых проверок [3]. Данное обстоятельство не позволяет сотрудникам правоохранительных органов больше вникнуть в деятельность организации до проведения выездных налоговых проверок, где подразумевается их участие. Также, невозможность участия квалифицированных сотрудников отделов ЭБиПК МВД России в проведении камеральной налоговой проверки приводит к тому, что налоговые органы не могут воспользоваться профессиональной консультацией лиц, имеющих большой опыт в выявлении и раскрытии экономических преступлений.

С другой стороны, правоохранительные органы при получении таких полномочий могут начать ими злоупотреблять, при чем, как осознанно, так и из-за недостаточной квалификации, и инициировать участие в проверках без достаточных оснований.

Таким образом, данная двоякая проблема может привести как к недопустимому вмешательству, так и к недостаточному участию правоохранительных органов в налоговых проверках, что может создавать негативные последствия для борьбы с налоговыми преступлениями.

Следующая проблема при состоит в том, что при проведении выездной налоговой проверки налоговые инспектора не обязаны заранее информировать о совместной выездной налоговой проверке и направлении мотивированного запроса в органы внутренних дел. Отсутствие предварительной информации и мотивированных запросов могут привести к тому, что сотрудники ОВД могут отказывать в участии в выездных налоговых проверках, поскольку они не могут выделить свободное место в рабочем графике для данных мероприятий. Таким образом, недостаточное информирование со стороны налоговых органов могут создавать препятствия для реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок.

Последняя проблема, о которой пойдет речь, связана с тем, что результаты оперативно-розыскных мероприятий могут содержать сведения государственной тайны. В соответствии с законодательством Российской Федерации, сведения государственной тайны не подлежат разглашению по основаниям, не установленным действующим законодательством. В связи с этим, полученные результаты оперативно-розыскных мероприятий, содержащие сведения государственной тайны, не могут быть направлены в налоговые органы. Данная проблема решается рассекречиванием данных оперативно-розыскных мероприятий. Однако, данный способ также имеет ряд недостатков: во-первых, не полностью отражается субъективная сторона совершенного налогового правонарушения; во-вторых, для рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, выносится соответствующее постановление руководителем органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность. Данный процесс может занять значительное время, что может привести к утрате доказательственной значимости результатов оперативно-розыскных мероприятий [2, с. 23].

В соответствии с законодательством Российской Федерации, результаты оперативно-розыскных мероприятий могут быть использованы в качестве доказательств при вынесении решения о привлечении к налоговой ответственности. Однако, в практике встречаются случаи, когда результаты оперативно-розыскных мероприятий признаются недопустимыми доказательствами.

Пути решения проблем реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых являются критически важными для эффективного контроля. Ниже приведены предложения по решению описанных проблем.

Для решения первой проблемы, связанной с отсутствием права сотрудников ОВД на инициацию участия в налоговых проверках, необходимо разработать четкие правила и процедуры, которые позволят им начинать проверки на основании собранных доказательств о налоговых нарушениях. Это может включать в себя установление критериев, при которых сотрудники ОВД могут запросить участие в проверке, а также обязательное уведомление налоговых органов о таких запросах. Также необходимо наделить сотрудников ОВД полномочиями на участие в проведении камеральных налоговых проверок по требованию налогового органа, для повышения эффективности данной формы контроля и, как следствие, увеличения числа организаций в отношении которых проводятся выездные налоговые проверки.

При этом, для того чтобы не было злоупотребления полномочиями сотрудниками правоохранительных органов, необходимо улучшить согласование и взаимодействие между налоговыми и правоохранительными органами, это может быть достигнуто путем ужесточения наказаний за злоупотребление полномочиями. Необходимо обеспечить прозрачность в процессе выездных налоговых проверок и ужесточить ответственность за нарушения законодательства. Это включает в себя не только обязательное документирование всех этапов проверки, но и обеспечение доступности информации о ходе проверки для сторонних лиц, чтобы избежать недопустимого вмешательства контроля.

Следующая упомянутая проблемы, связанная с отсутствием предварительной информации о проведении выездных налоговых проверок с участием пра-

воохранительных органов, может быть решена установлением системы обязательного информирования налоговыми органами правоохранительных органов о предстоящих выездных налоговых проверках, предоставляя подробную информацию о целях проверки и основаниях для ее проведения.

Проблема использования данных оперативно-розыскных мероприятий в налоговом контроле может быть решена путем уточнения порядка рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, содержащихся в результатах оперативно-розыскных мероприятий.

В настоящее время порядок рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, содержащихся в результатах оперативно-розыскных мероприятий, регулируется Федеральным законом от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». Однако, данный порядок является достаточно сложным и трудоемким, что может привести к утрате доказательственной значимости результатов оперативно-розыскных мероприятий. Для решения этой проблемы необходимо внести изменения в действующее законодательство, направленные на упрощение и ускорение процедуры рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, содержащихся в результатах оперативно-розыскных мероприятий.

Решение этих проблем способствует улучшению порядка реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок. По совокупности эти меры смогут способствовать решению проблем реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок, укреплению контроля над налоговыми нарушениями и обеспечению более эффективной борьбы с налоговыми преступлениями в рамках выездных налоговых проверок в целях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Список литературы

1. Бурцева М. А., Самарина В. П. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля // Структурные преобразования экономики территорий: в поиске социального и экономического равновесия : сборник научных статей : в 2 т. Т. 1. Курск : Юго-Западный государственный университет, 2020. С. 82–85.
2. Забаренко Ю. А. Налоговый контроль как вид финансового контроля: понятие и формы // Право Донецкой Народной Республики. 2021. № 2 (22). С. 21–28.
3. Налоговики и полиция могут провести совместную проверку. Но не всегда... URL: <https://goo.su/S9JzE2Y>.
4. Сафохина Е. А. Полномочия органов внутренних дел по выявлению налоговых правонарушений и преступлений при проведении выездных налоговых проверок // Современные проблемы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта : сборник научных трудов. М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2022. С. 197–201.

Толстова О. В.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Сафохина Е. А.,

доцент кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

кандидат экономических наук, доцент

ОСОБЕННОСТИ ВЫЯВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

В настоящее время строительная отрасль составляет значительную долю в российской экономике. Капитальное строительство по своей сути требует колоссального капиталовложения частных инвесторов, юридических лиц и предпринимателей. Согласно официальной статистике [1], за январь – июль 2023 г. объем выполненных работ в строительстве составил 6 914 350 млн руб., что составляет 108 % к соответствующему периоду прошлого года.

Сфера строительства в России, среди прочих отраслей экономики, – одна из наиболее криминализированных. Кроме того, налоговые правонарушения, количество которых в данной области, довольно высоко, представляют собой угрозу экономической безопасности, так как являются составной частью преступности в сфере экономики [2]. Такие правонарушения наносят значительный ущерб доходной части бюджета Российской Федерации, поэтому тема научной статьи является актуальной в сегодняшних реалиях.

Значительную криминализированность сферы строительства подтверждают статистические данные Министерства внутренних дел Российской Федерации по показателю количества выявленных преступлений в строительной отрасли в г. Москва (рис. 1).

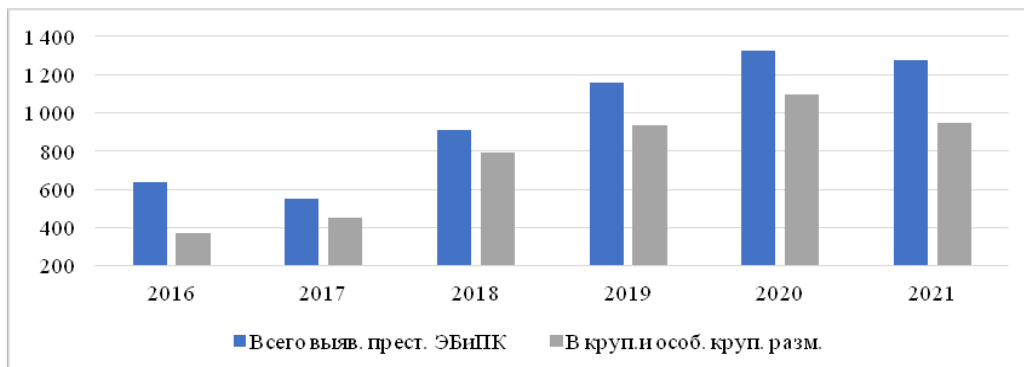


*Рис. 1. Динамика количества выявленных преступлений
ЭБ и ПК ГУ МВД России по г. Москве в сфере строительства*

¹ © Толстова О. В., 2024.

Как видно из *рис. 1*, за исследуемый период количество таких преступлений стабильно росло, в том числе наблюдается увеличение преступлений в сфере строительства в крупном и особо крупном размере.

Удельный вес количества преступлений в крупном и особо крупном размере в начале исследуемого периода составляет 59 %, то в конце (2021 г.) – уже 74 %, что позволяет сделать вывод об укрупнении преступности в сфере строительстве в г. Москва за исследуемый период.

Сегодня основными нарушениями налогового законодательства строительной отрасли являются: занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль организации путем искусственного завышения расходов (на материалы, на оплату труда, на информационные, консультационные услуги и т. д.), а также необоснованное получение налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость путем заключения договоров на оказание услуг с недобросовестными контрагентами.

Искусственное завышение расходов может также осуществляться путем:

- отнесения непредусмотренных учетной политикой издержек на себестоимость производимой продукции (зданий, сооружений, ремонта);
- искусственного увеличения командировочных расходов, в том числе, не состоящих в штате работников;
- искусственного увеличения цены закупаемых товарно-материальных ценностей по договоренности с подконтрольными и аффилированными фирмами.

Другим примером налогового правонарушения в строительной отрасли является использования сил официально не трудоустроенных работников. Целью такой схемы является уклонение от уплаты страховых взносов строительно-монтажной организации путем незаключения трудовых договоров с работниками. Зачастую в строительстве используются труд иностранных граждан, не имеющих регистрации и разрешения на работу, что влечет за собой нарушение не только налогового, но и миграционного законодательства.

С целью выявления таких правонарушений налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки. Условно можно выделить общую методику проведения документальной налоговой проверки строительных организаций.

Первым этапом налоговой проверки строительных организаций на предмет выявления нарушений является изучение учредительных документов строительно-монтажного предприятия, в том числе – учетной политики. Она должна соответствовать требованиям законодательства [3], а также содержать ряд положений, характерных для юридического лица, ведущего свою экономическую деятельность в строительной отрасли.

Следующий этап – рассмотрение законности договоров подряда, общие требования к которому установлены Гражданским кодексом Российской Федерации. В таких договорах должно быть определено: выполняются ли строительно-монтажные работы подрядчиком самостоятельно либо с привлечением субподрядчиков.

Далее сотрудники налоговых органов приступают к проверке первичных документов строительной организации [4]. В связи с тем, что предприятия

строительной отрасли обладают специфическими характеристиками, то и первичные документы бухгалтерского учета используются соответствующие.

Таким образом, методика налоговой проверки строительных организаций условно включает в себя три этапа (рис. 2).

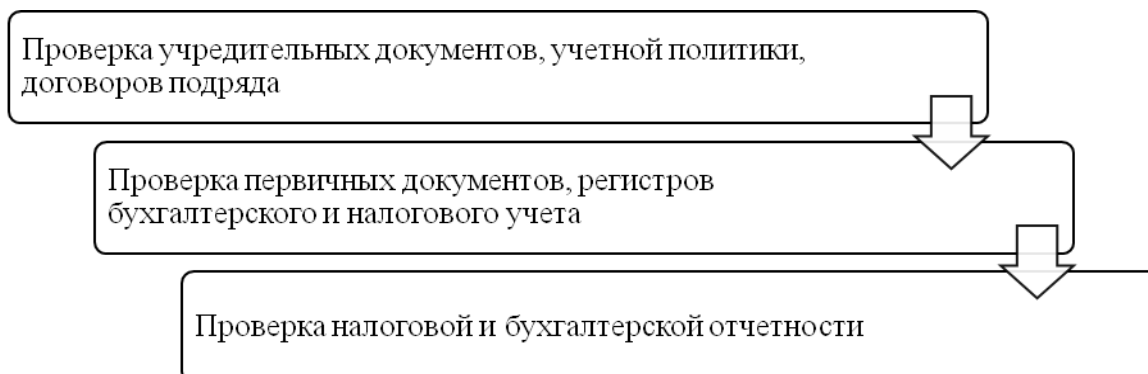


Рис. 2. Методика налоговой проверки строительной организации на предмет выявления налоговых правонарушений

Для результативного противодействия налоговым правонарушениями как угрозы экономической безопасности России государству необходимо эффективное взаимодействие правоохранительных органов в лице органов внутренних дел и налоговых органов страны. Именно их согласованные совместные действия помогут минимизировать количество совершаемых налоговых преступлений, а значит и снизить наносимый ущерб бюджету страны. Необходимо отметить, что формы совместной деятельности вышеупомянутых органов целесообразно совершенствовать.

Основными проблемами выявления налоговых правонарушений в сфере строительства являются: специфика самой отрасли, трудоемкость и сложность проведения проверок, экспертиз за счет большого массива характерных отрасли документов, так и за счет большого капиталоборота [5]. Также проблемой выявления налоговых правонарушений является коррупционная составляющая и несовершенство взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по борьбе с преступлениями налоговой направленности.

Эффективное взаимодействие МВД России и налоговых органов представляется важнейшим направлением деятельности государства в рамках противодействия совершению налоговых правонарушений как угрозы экономической безопасности Российской Федерации.

Список литературы

1. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/>.
2. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
3. Приказ Минфина России от 6 октября 2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому

учету «Учетная политика организации (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» // Собрание законодательства Российской Федерации. 2008. № 12522.

4. Сафохина Е. А., Егорова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебное пособие. Ч. 4. М. : Московский университет МВД России имени В.Я Кикотя, 2017.

5. Чернышова Е. А., Зайцева И. Н. Налоговые правонарушения в Российской Федерации на примере строительной отрасли // Вестник науки. 2020. Т. 4. № 12 (33). С. 114–117.

*Успун А. М.¹,
курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

ВЛИЯНИЕ БЕЗРАБОТИЦЫ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

На государство огромное влияние оказывает уровень обеспеченности сферы занятости. Она представляет собой сложную социально-экономическую систему, пересекающуюся со многими аспектами развития общества, такими как уровень благополучия граждан, демографическую динамику, степень образованности и др. Тенденции изменения состояния обеспеченности населения стабильной работой зачастую определяет вектор развития государства, влияющий на уровень экономической безопасности.

Отталкиваясь от понимания феномена экономической безопасности, которую можно определить как совокупность защищенности всех направлений экономических отношений в государстве, гарантирующих повышение уровня благосостояния слоев общества, основываясь на применении специальных инструментов контроля и предупреждения потенциальных угроз, для решения проблем безработицы необходимо отслеживать динамику уровня использования трудовых ресурсов, его эффективность, угрозы, факторы влияния, развития рынка труда.

Следует отметить, что занятость – это деятельность человека, которая приносит доход и удовлетворяет все его потребности. Безработица же определяется отсутствием массовой занятости людей, что само по себе уже является социально-экономической проблемой [1]. Однако низкий уровень безработицы не означает высокий уровень занятости, предполагая возникновение иного рода угроз, влияющих на экономическую безопасность страны.

Опираясь на события прошлого, важно понимать, что в условиях социального напряжения, происходит снижение качества жизни населения, выраженное в повышении цен, качестве образования и условий труда, что влияет на качество рабочей квалификации сотрудников и в недостатке способных сотрудников. Снижение доходов потенциально активных сотрудников приводит к оттоку трудовых ресурсов либо в другие регионы, предоставляющие более стабильные и выгодные условия социально-экономического обеспечения, либо за пределы страны, где человек пытается также найти место, где его деятельность будет

¹ © Успун А. М., 2024.

достойно оцениваться. Для этого важно решать проблему обеспечения рабочими местами трудоспособного населения, предоставления качественного образования и гарантий социальной поддержки. Для этого необходимо проанализировать динамику уровня безработицы за последние годы, охарактеризовать причины возникновения такого результата и предпринять меры по стабилизации сложившейся ситуации [2].

Обращаясь к статистическим данным, уровень безработицы по состоянию на октябрь 2023 г. составил 3,3 %, что представлено отчетом пресс-службы «Коммерсантъ», отраженном на *рис. 1*.

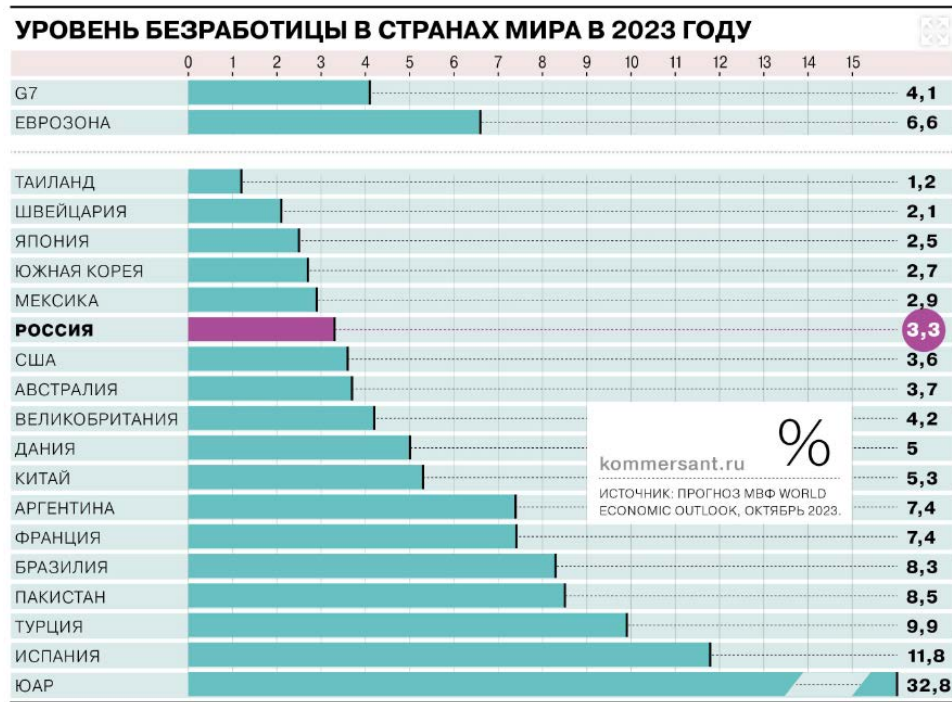


Рис. 1. Средний уровень безработицы России в сравнении с другими государствами за 10 месяцев 2023 года [5]

Такой показатель является критически низким по сравнению с результатами прошлого десятилетия, учитывая сравнение с данными, представленными МВФ [6].

Глава Банка России, Эльвира Набиуллина, в своем обращении заявила о проблемах наличия таких показателей для страны, отметив, что низкий уровень безработицы тоже является угрозой экономической безопасности, представляя собой дефицит свободной рабочей силы, способной быть реализованной для развития экономически важных направлений государства, включающих производственные и промышленные [3]. Несмотря на то, что уровень безработицы в нашей стране в значительно лучшей ситуации, чем ЮАР (32,8 %) и Судане (46 %), стоит отметить, что озвученные страны имеют проблемы другого рода, связанные с более низким уровнем экономического развития и способностью производственных мощностей вместить имеющийся трудовой ресурс.

Россия же столкнулась с совершенно противоположными трудностями, так как снизив уровень безработных граждан, одновременно с этим увеличив уровень

промышленных резервов, становится невозможно привлечь на пустующие вакансии новых рабочих, способных обеспечить стабильное экономическое развитие.

Так, Министр экономического развития Максим Решетников заявил, что низкий уровень безработицы аномален [4]. Выступая, он заявил, что такой показатель является тормозом для экономики России, порождая проблему – дефицит кадров. Динамика снижения уровня трудоспособного населения связана с мировой обстановкой, определенной событиями последних лет, в которой был существенный отток трудоспособного населения, обладающего качествами, необходимыми для реализации на новых производствах и трудовых местах. Дефицит трудовых ресурсов представляется как в количественном, так и в качественном выражении, что требует дополнительных решений существующей проблемы.

Министр экономического развития, в качестве одного из решений, предложил реализовать политику привлечения мигрантов, которая поможет закрыть брешь уехавших людей за последние несколько лет. Также одним из способов снижения давления трудового голода, следует отметить необходимость оптимизации производств, с целью качественного повышения результативности работы при меньших вложениях трудовых активов, способных в долгосрочной перспективе минимизировать риски торможения развития экономической среды России и риска возникновения угроз экономической безопасности государства.

В качестве мер, решающих данную проблему, сформированы основные направления денежно-кредитной политики России на 2024 г. и период 2025–2026 гг., в которых уделено отдельное место критически низкому уровню безработицы, провоцирующему дефицит рабочей силы в стране. Низкий уровень безработицы провоцирует более высокий темп инфляционных процессов, также, как и дефицит рабочей силы, негативной сказывающемся на экономической стабильности в государстве. Действия недружественных стран по дестабилизации экономического развития России требуют решительных мер по организации имеющихся ресурсов внутри нашей территории и, грамотного распределения их между секторами экономики для минимизации рисков и решения актуальных проблем возникновения новых внешних угроз национальной безопасности.

Для стабилизации роста инфляционных ожиданий, цель которого подготовка к реализации мер по снижению бремени низкого уровня безработицы и тяжелой обстановки на рынке труда в России, была повышена ключевая ставка в июле 2023 г. до 15 %, которая не снижается по сей день, что отражено на *рис. 2*.

Эти действия направлены на укрепление национальной валюты, стабилизации экономики, что в итоге даст возможность привлечь покинувших территорию государства трудоспособное население, либо же создаст необходимый резерв для стимуляции и привлечения сторонних сотрудников из дружественных стран, реализации национальных проектов, повышающих качество имеющихся трудовых активов с целью обеспечения высокого уровня экономической безопасности.



Рис. 2. Динамика ключевой ставки и инфляции в России

Нынешняя обстановка на рынке труда в России достаточно нестабильна, так как уровень безработицы аномально низок и провоцирует появление дефицита рабочих кадров, что вызвано событиями последних нескольких лет. Правительству Российской Федерации и Банку России, уделяющим повышенное внимание к последствиям такого феномена, реализуется политика, нацеленная на временное приостановление роста инфляционных ожиданий для постепенного разрешения проблем, которая в долгосрочной перспективе позволит нашему государству обладать большей автономностью от внешних ресурсов и поспособствует обеспечению стабильности в экономической безопасности страны.

Список литературы

1. Ежова Д. В. Безработица как угроза экономической безопасности // Правовые, социально-экономические, психологические аспекты обеспечения национальной безопасности : сборник научных трудов. Ч. 2. Пермь : Прикамский социальный институт, 2021. С. 58–68.
2. Проблемы безработицы и занятости населения / [С. О. Устиненкова и др.] // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2017. № 18-2. С. 90–95.
3. Основные направления денежно-кредитной политики России на 2024 г. и период 2025–2026 гг. // Банк России. URL: https://www.cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2024_2026/.
4. Решетников назвал аномально низкую безработицу тормозом для экономики. // Коммерсантъ. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6198656>.
5. Уровень безработицы в России в сравнении с другими странами мира // Коммерсантъ. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/6335167>.
6. Unemployment rate // International monetary fund. URL: <https://www.imf.org/external/datamapper/LUR@WEO/MAE/EURO/USA/ZAF/MEX/KOR/CHN/ARG/BRA/TUR/JPN/ESP/ROU/RUS>.

Фартушняк А. Г.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Быковская Ю. В.,
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, доцент*

ВЫЯВЛЕНИЕ ОШИБОК И НАРУШЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ КАК НАПРАВЛЕНИЕ РАБОТЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА

Бухгалтерский учет нематериальных активов (далее – НМА) – сложная и ответственная деятельность, которую выполняет бухгалтер организации на протяжении всего времени существования компании, которая имеет у себя НМА. Неправильный учет ведет к нарушению законодательства и грозит серьезными санкциями, которые могут применяться как к отдельному сотруднику, так и ко всей организации в целом. Задача каждого бухгалтера и руководителя – не допускать халатного отношения к ведению учета НМА и ликвидировать связанные с ними ошибки, которые, впоследствии, могут стать угрозой экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Ошибки в учете нематериальных активов могут возникать как из-за халатности работника, у которого не было цели таким образом навредить организации или извлечь из этого выгоду (непрофессионализм, «человеческий фактор», отсутствие или недостаток профессиональных знаний и навыков), так и из-за сотрудника, чьи действия имели корыстный характер. Для того, чтобы выявить ошибки и нарушения в учете нематериальных активов, назначаются аудиторские проверки. Их цель – дать оценку достоверности бухгалтерской отчетности в части, касающейся нематериальных активов.

В ходе аудиторской проверки могут быть выявлены следующие типичные ошибки и нарушения в учете нематериальных активов:

– к НМА отнесены объекты, которые не соответствуют требованиям, предъявляемым к ним законодательством: права, которые подразумевают использование результатов интеллектуальной деятельности не относятся к исключительным; хозяйствующий субъект не располагает авторскими правами на объекты, которые включены в состав НМА; объект принят к учету как нематериальный актив в нарушение п. 3, п. 39 ПБУ 14/2007, утвержденного приказом

¹ © Фартушняк А. Г., 2024.

Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н, либо аналога этого пункта в ФСБУ 14/2022, утвержденного приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н (объект не будет приносить доход организации при его использовании, имеет материальный вид, срок полезного использования (далее – СПИ) меньше 12 месяцев и т. д.). Можно привести конкретный пример, который касается принятия к учету акций. Начиная бухгалтер в силу своей неопытности или непрофессионализма может решить, что акции – это объект нематериальных активов и принять их к учету, используя счет 04 «Нематериальные активы». Это будет являться грубейшей ошибкой ведения бухгалтерского учета, которую можно охарактеризовать как недостоверное отражение акций организации в учете. Акции относятся к объектам, которые называются финансовыми вложениями. Их необходимо учитывать на счете 58 «Финансовые вложения». Для акций разработан также отдельный субсчет 1 счета 58 «Паи и акции»;

- неправильно определен срок полезного использования НМА. Согласно ФСБУ 14/2022 СПИ определяется для каждого объекта НМА. Правильное определение срока полезного использования играет ключевую роль в начислении амортизации. Указанный Стандарт говорит о том, объекты НМА с неопределенным СПИ не подлежат амортизации. Важно иметь в виду, что срок полезного использования нематериальных активов, то есть период, за который эти активы будут способны приносить прибыль предприятию, не должен превышать срока деятельности организации;

- неверно определена первоначальная стоимость НМА. Здесь имеется в виду порядок определения такой стоимости (в фактическую стоимость не включены расходы на доставку, погрузку, сборку, заработную плату рабочим, которые принимали участие в сборке и т. д.). Если рассматривать ошибку с точки зрения корреспонденции счетов, то можно привести пример: при приобретении НМА организация воспользовалась консультационными услугами, но суммы, затраченные на это, не были внесены в первоначальную стоимость. В этом случае будет иметь место нарушение в формировании первоначальной стоимости объекта НМА. Расходы на консультационные услуги должны учитываться по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 5 «Приобретение нематериальных активов» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Указанная операция в учете будет представлена в следующем виде: Дт 08.5 Кт 76. Правильное определение первоначальной стоимости объекта НМА важно потому, что именно по ней происходит принятие к учету и с нее в дальнейшем будет начисляться амортизация;

- отсутствие документов, являющихся основанием для совершения операции с НМА (например, договор купли-продажи); отсутствие первичных документов учета (например, карточка учета нематериальных активов); отсутствие других документов, подтверждающих существование самого НМА. Ошибкой будет являться не только отсутствие документов, но также их некорректное заполнение. Можно привести в пример случай, когда организация пользуется самостоятельно разработанным документом (например акт о приеме передачи НМА, так как унифицированная форма именно для нематериальных активов законодательство еще не разработало), но в учетную политику его не внесла. Это будет являться гру-

бейшим нарушением, что повлечет за собой множество проблем (например, признание операции с таким документом недействительной);

- не соблюдены сроки инвентаризации, предусмотренные учетной политикой организации, и результаты инвентаризации НМА являются недостоверными или инвентаризация вовсе не проводится;

- имеются нарушения, связанные с налогообложением НМА в части, касающейся бухгалтерского учета (НДС при покупке/реализации);

- нерегулярно проводится переоценка нематериальных активов. Согласно ФСБУ 14/2022, если организация приняла решение проводить переоценку НМА, то в последующем она должна это делать на регулярной основе.

Перечисленные выше ошибки являются типичными и наиболее частыми. Организация должна стремиться к исключению и недопущению таких ошибок вовсе. Деятельность по предупреждению ошибок также будет входить в экономическую безопасность хозяйствующего субъекта [1–3] Последствиями таких ошибок и нарушений могут быть как штрафы организации, так и уголовное наказание отдельным сотрудникам.

Подводя итог, сделаем вывод о том, что нематериальные активы, как и сам бухгалтерский учет, играют огромную роль в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта. Обеспечение экономической безопасности осуществляется посредством различных способов, в том числе с помощью использования данных бухгалтерского учета. Рассматривая типичные ошибки и нарушения в учете НМА, можно с уверенностью сказать, что знание этих ошибок и их последующая систематизация позволит не только корректно вести бухгалтерский учет и избегать наказаний, но и снизить угрозы экономической безопасности хозяйствующего субъекта.

Список литературы

1. Бухгалтерский учет нематериальных активов: выявление угроз экономической безопасности. URL: https://www.kubsu.ru/sites/default/files/users/22007/portfolio/kurovaya_yurchenko_319.pdf.

2. Медведев М. Ю. Теория бухгалтерского учета : учебник. М. : Омега-Л, 2007.

3. Учет нематериальных активов: проблемы идентификации и классификации. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-nematerialnyh-aktivov-problemy-identifikatsii-i-klassifikatsii>.

Харитонова А. И.¹,
*курсант факультета подготовки сотрудников
 для подразделений экономической безопасности
 и противодействия коррупции
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Михеева М. В.,
 доцент кафедры экономической безопасности,
 финансов и экономического анализа
 Московского университета
 МВД России имени В.Я. Кикотя,
 кандидат экономических наук, доцент*

ОСНОВНЫЕ УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ И ПУТИ ИХ ПРЕОДОЛЕНИЯ

В условиях современной геополитической обстановки особое значение уделяется обеспечению экономической безопасности как отдельного хозяйствующего субъекта, регионов, так и страны в целом. Экономическая безопасность поддерживает и защищает интересы отдельных граждан и государства от влияния различных экономических угроз. Данному направлению следует уделять должное внимание, исследовать возможные причины возникновения внутренних и внешних угроз, подрывающих состояние экономической безопасности страны, применять меры по их нейтрализации и разрабатывать стратегию развития в этом направлении. Ведь экономическая безопасность является фундаментом благосостояния общества и страны в целом, а также является частью национальной безопасности государства. Экономическая безопасность состоит из системы структурированных и взаимосвязанных между собой элементов, основной задачей которых является своевременное выявление внутренних и внешних угроз, качественный анализ причин их возникновения и оперативные действия, направленные на нейтрализацию последствий.

К внешним угрозам экономической безопасности относятся следующие положения:

1. Кардинальное изменение политической обстановки на международной арене. Обострение конфликтов между отдельными группами стран, что может в свою очередь, привести к применению сторонами по отношению друг другу экономических санкций, для введения страны в положение изоляции от мирового сообщества.

2. Макроэкономические кризисы. Они являются неизбежными, так как общество постоянно развивается различными темпами, что создает проблемы при взаимодействии стран из разных групп развития, что может привести к обострению кризисных состояний.

¹ © Харитонова А. И., 2024.

3. Изменение в законодательстве. Переориентация отдельных направлений международной политики в области регулирования экономической безопасности. А также изменения национальной политики в этой сфере, проводимой каждым государством.

4. Противоправные действия криминальных структур. На мировом уровне также возникают конфликты, затрагивающие интересы различных групп граждан. Недовольство населения, социальные волнения, несанкционированные митинги, недоверие общества к власти – все это может привести к интенсивному развитию криминальных структур, на устранение последствий, которые требуются не маленькие затраты.

5. Недобросовестная конкуренция, которая способствует развитию теневого сектора экономики не только внутри отдельно взятых государств, но при их взаимодействии между собой. Так, например, обостряются торговые войны между государствами, снижая их товарообмен, искусственно увеличивая цены на отдельные категории товаров.

6. Экономический шпионаж и несанкционированный доступ к конфиденциальной информации. Развитая система агентурной работы способна принести успех, то стране, которая использует этот метод работы, но при этом нанести колоссальный ущерб экономике другой страны. Получение информации о наиболее значимых стратегических исследованиях, инновациях, изобретениях и иной информации, составляющей коммерческую и порой даже государственную тайну, приведет к резкому падению технологического потенциала государства, что приведет его в предкризисное состояние.

7. Чрезвычайные обстоятельства природного характера. От последствий подобных явлений не застрахован никто. Устранение ущерба последствий природных и техногенных катастроф требует довольно серьезных финансовых затрат, что при отсутствии соответствующих резервов нанесет ущерб бюджету страны и поставит под угрозу ее экономическую безопасность.

Разработке системы механизмов противодействия внутренним и внешним вызовам и угрозам экономической безопасности государства следует уделять особое внимание, так как экономическая безопасность является важной частью национальной безопасности. Каждая из приведенных выше угроз способна вывести экономическую безопасность из состояния стабильности и защищенности. Одним из наиболее действенных путей преодоления указанных угроз является разработка и реализация стратегий экономического развития на определенный промежуток времени, опираясь на данные анализа и мониторинга статистической информации об экономическом состоянии государства.

К внутренним факторам относятся те, которые наносят ущерб экономической безопасности страны путем изменений в социально-экономической политике государства, вызванными социальными волнениями и проблемами [4]. Так, среди внутренних факторов экономической безопасности государства стоит выделить следующие:

1. Неэффективная система государственного финансового контроля.

2. Отсутствие социальной ориентированности экономических явлений внутри страны, что ведет к обострению внутренних волнений и нарастанию конфликтов между разными группами граждан.

3. Снижение темпов производства. Это может происходить из-за резкого технологического спада, сильного износа основных фондов на предприятии, нехватки квалифицированных кадров.

4. Падение уровня и качества жизни населения и резкая дифференциация доходов.

5. Снижение способности финансовой системы обеспечивать бесперебойное обслуживание государственного долга, что также может быть опасно наложением санкций и изоляции от мировой торговли.

6. Неграмотная и малоэффективная финансово-экономическая политика государства, которая может привести к использованию отдельных стран в качестве производителя сырья для высокоразвитых стран.

Для успешной нейтрализации внутренних угроз экономической безопасности государства необходимо реализовывать целый комплекс мер, включающий в себя повышение эффективности деятельности правоохранительных органов, устранение пробелов в законодательстве, постоянное обновление нормативно-правовой базы, регламентирующей данную сферу, реализация социально значимых проектов, способствующих повысить качество и уровень жизни граждан.

Именно государственный аппарат управления играет ключевую роль в поддержании стабильности экономической безопасности. Его основная цель – создание благоприятных экономических условий для развития домохозяйств, предпринимательства, бизнеса и крупных промышленных предприятий, способствующих экономическому росту страны, защита национальных интересов на мировом уровне, своевременное устранение возможных угроз и мониторинг причин их возникновения.

Одним из наиболее эффективных и действенных инструментов по обеспечению экономической безопасности государства является создание стратегии экономического развития страны [1]. Данный нормативно-правовой документ определяет цели и задачи экономической безопасности страны, а также пути и инструменты их достижения. Так, в Указе Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» выделяют следующие основные цели государственной политики в области обеспечения экономической безопасности (рис.):



Рис. Цели государственной политики в сфере обеспечения экономической безопасности России

Подводя итоги, хочется еще раз отметить, что экономическая безопасность в современных реалиях – это ключевой элемент национальной безопасности государства, его благосостояния и независимости. Внутренние и внешние угрозы могут нанести серьезный ущерб экономике страны, особенно если происходит воздействие совокупности факторов. К основным последствиям внутренних и внешних угроз экономической безопасности относятся: резкое снижение экономического роста, нехватка кадрового потенциала, ухудшение качества жизни граждан и снижение благосостояния общества. Для нейтрализации последствий внутренних и внешних угроз необходимо применять ряд целенаправленных мер, одной из которых является разработка стратегии экономического развития, позволяющая на законодательном уровне закрепить основные цели, задачи, инструменты и механизмы по обеспечению экономической безопасности государства.

Список литературы

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
2. Котелевская Ю. В., Нехайчук Д. В., Нехайчук Ю. С. Экономическая безопасность России: угрозы, возможности, тенденции : монография. М. : Перо, 2022.
3. Медик И. Н., Чепинога О. А., Деревцова И. В. Внешние угрозы экономической безопасности России // Baikal Research Journal. 2022.
4. Экономическая безопасность: внешние и внутренние угрозы, последствия и меры обеспечения. URL: https://mazobr.ru/vneshnie_i_vnutrennie_ugrozy_ekonomicheskoy_bezopasnosti/.
5. Юсупов С. Экономическая безопасность. URL: https://www.banki.ru/wiki-bank/ekonomicheskaya_bezopasnost/.

Чеботарев Д. Е.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

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

ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ ПОДХОД К УГРОЗАМ И ВЫЗОВАМ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ ПО ЕЕ ОБЕСПЕЧЕНИЮ

Для современной России существуют самые разные угрозы экономической безопасности. Их предотвращение и борьба с ними является актуальным процессом всегда, поскольку от борьбы с этими угрозами зависит и существование самой страны. Сегодня, в условиях санкций, проведения СВО и конфликта России с западными странами, угрозы экономической безопасности несут особенно серьезный характер. Эти угрозы могут быть различны: кибератаки, экономический шпионаж, мошенничества, попытки развить теневую экономику, коррупция и др. – все это несет существенные угрозы для России. В борьбе с этими и другими угрозами экономической безопасности важную роль играет ОВД.

ОВД – это не единственная структура, занимающаяся борьбой с экономическими угрозами, поскольку они, в своей совокупности, настолько серьезны, велики и разнообразны, что для борьбы с ними и для их предотвращения требуется объединение усилий нескольких структур.

Угрозы экономической безопасности – это такие явления и процессы, которые отрицательно влияют на экономическое состояние страны, ограничивают экономические интересы личности, общества, государства, создают опасность для национальных ценностей и образа жизни. Для предотвращения и ликвидации этих угроз силами ОВД осуществляется:

- оперативно-розыскная деятельность;
- правоохранительная деятельность;
- деятельность сотрудников дознания и следствия;
- профилактика экономических преступлений и др.

Любой вид деятельности ОВД по борьбе с экономическими угрозами является целенаправленным и важным, но следует особым образом выделить, на наш взгляд, профилактические меры, поскольку они призваны предупреждать появление экономических угроз и их развитие. К мерам профилактики

¹ © Чеботарев Д. Е., 2024.

относится разъяснительная работа сотрудников ОВД, различные проверки (которые также могут рассматриваться и как контролирующая деятельность), проведение контрольных закупок, обмен информацией с различными структурами по выявлению экономических преступлений.

Важна также и антикоррупционная деятельность ОВД, т. е. мероприятия, целью которых является предупреждение коррупции и устранение правонарушений в этой сфере, а также привлечение к ответственности лиц, участвующих в коррупции. Федеральный закон «О противодействии коррупции» описывает основные меры антикоррупционных действий, вносит запрет отдельным лицам на некоторые финансовые операции и т. д. [1]. Все эти принципы, прописанные в данном Федеральном законе, составляют основу антикоррупционной деятельности сотрудников ОВД, наряду с другими нормативно-правовыми актами.

По данным МВД России, за январь – август 2023 г. зарегистрировано 27 392 преступлений коррупционной направленности, что почти на 3 % больше, чем за восемь месяцев 2022 г. Из них почти 15 тыс. преступлений связаны со взяточничеством [3]. Эти данные свидетельствуют о серьезных угрозах, имеющих коррупционный характер, их следует считать одними из наиболее опасных среди экономических угроз для современной России, а значит и деятельность ОВД по борьбе с данным видом экономических преступлений является одним из важнейших аспектов обеспечения стабильности экономики страны.

Коррупция может влиять и на развитие других угроз, например, на развитие теневой экономики. теневой капитал, сформированный в результате нелегальной деятельности, является сдерживающей силой для выхода экономики на качественно новый путь развития. Его обращение в доход государства путем пресечения нелегальной деятельности и возвращение в легальную экономику средств из теневой экономики является одной из главных задач в борьбе с экономической преступностью.

Еще одна серьезная и современная угроза экономической безопасности страны связана с кибератаками, которые могут осуществляться в направлении самых важных экономических точек и структур государства. Например, кибератаки могут производиться на банковский сектор. Для борьбы с кибератаками требуются специальные знания и навыки владения высокими технологиями. Борьба с кибератаками является ярким примером того, что и деятельность ОВД по борьбе с экономическими угрозами должна постоянно совершенствоваться.

Для предотвращения коррупционных преступлений и других экономических угроз важна не только непосредственная борьба с этими угрозами, но и совершенствование, развитие деятельности ОВД в самых разных аспектах. Это – важнейший компонент успешной борьбы с экономическими рисками. Совершенствование деятельности ОВД складывается из следующих необходимых элементов [4, с. 42]:

1. Подготовка квалифицированных сотрудников ОВД.
2. Применение современных технологий и инструментов для борьбы с экономической и др. преступностью.
3. Совершенствование взаимодействия ОВД с различными структурами и институтами для объединения усилий, обмена информацией по борьбе с экономиче-

ской преступностью, такое взаимодействие позволяет создать целую систему действующих субъектов обеспечения экономической безопасности России.

4. Активное взаимодействие ОВД с обществом и СМИ, что, в том числе, повлияет и на повышение авторитета ОВД, увеличит степень доверия граждан к правовым структурам и облегчит работу по борьбе с экономическими преступлениями.

5. Совершенствование методов прогнозирования экономических преступлений, повышение высокотехнологической грамотности сотрудников ОВД для использования IT-технологий в своей профессиональной деятельности.

Такое повышение уровня работы по борьбе с экономической преступностью должно быть постоянным. Здесь интересно отметить следующее обстоятельство: уровень интереса и спектр обсуждаемых проблем экономической безопасности как угроз национальной безопасности в сфере экономики в России развивается волнообразно, проходя фазы игнорирования и заострения внимания на протяжении всего пореформенного периода. Игнорирование проблем экономической безопасности обычно начинается в благоприятные для экономики периоды (например, с 2010 по 2013 г.), а заострение – в неблагоприятные (после 2008 и 2014 гг.) [2].

Между тем, совершенствование работы ОВД по борьбе с экономической преступностью прерываться не должно. Сегодня же опять уделяется особое внимание факторам риска, способным ослабить экономику России, что актуально в условиях СВО и давления на Россию со стороны стран Запада. Периоды, указанные нами как время игнорирования проблем экономической безопасности, могут стать упущенными возможностями для повышения эффективности противодействия экономическим угрозам. События, складывающиеся вокруг СВО, показывают, что бдительность должна быть постоянной, необходимо постоянное совершенствование борьбы с экономической преступностью для минимизации ее угроз в любое время.

Для контроля ситуации, связанной с экономической безопасностью страны, сотрудники ОВД совершают определенные действия, направленные на контроль следующих объектов:

- развитие негативных событий и явлений, способствующих совершению экономических преступлений;
- выявление экономических угроз и правонарушений, пресечение таких правонарушений;
- действия тех граждан, в отношении которых сотрудниками ОВД в соответствии с законодательством принимаются меры по обеспечению соблюдения ими установлению правил, нормативов и стандартов;
- контроль лиц, подозреваемых в замысле, в подготовке экономического преступления, лиц с устойчивым противозаконным поведением;
- контроль лиц и организаций, являющихся потенциальными жертвами экономических преступлений и др.

Деятельность ОВД, как мы видим, по обеспечению борьбы с экономическими угрозами государства разнообразна, она включает в себя многие компонен-

ты от работы с конкретными лицами и осуществлению индивидуального контроля, до системного сотрудничества с обществом и другими институтами государства. Это свидетельствует о сложности и глобальности таких действий ОВД, при том, что, несмотря на все многообразие, они должны быть целенаправленными, эти действия должны соответствовать конкретным шагам по предотвращению конкретных экономических угроз.

Экономические угрозы могут исходить как изнутри государства, так и с территорий, находящимися за пределами государства. Особенно сильно повышаются риски угроз с внешней стороны сегодня, в период противостояния России с западными странами. В подобных случаях структуры ОВД с экономическими угрозами не могут справиться одними только своими силами, здесь требуется взаимодействие с иными структурами. Борьба с экономическими угрозами – это целая система, в которой ОВД играют важнейшую роль.

Борьба ОВД и других структур с экономическими угрозами важна потому, что от этой борьбы зависит функционирование самых разных экономических сфер, а также и развитие государства. Если экономическая безопасность государства будет нарушена, то увеличатся безработица и инфляция, могут возникнуть даже серьезные риски для существования страны. Экономические угрозы для существования государства повышаются в определенные исторические моменты. Такие риски высоки и сейчас, и не только потому, что развивается противостояние России со странами Запада, но и потому, что в такие кризисные периоды, как сейчас, последствия любых экономических угроз особо опасны, даже если они исходят изнутри страны, поскольку и внутренние экономические угрозы способны нанести урон стабильности государства.

Список литературы

1. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_82959/.
2. В МВД заявили, что коррупция зависит от уровня экономики. URL: <https://tass.ru/obschestvo/18965389>.
3. Итоги работы органов внутренних дел за 2022 год подвели в ходе расширенного заседания коллегии Министерства внутренних дел Российской Федерации. URL: <http://sfo.gov.ru/press/novosti/11796/>.
4. Угрозы экономической безопасности современной России / под ред. А. Петрова. М. : Юрайт, 2022.

Шибалкина С. А.¹,

курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: **Целиков А. А.,**

старший преподаватель кафедры

экономической безопасности,

финансов и экономического анализа

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МВД РОССИИ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ МОШЕННИЧЕСТВУ ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ И УСЛУГ В СЕТИ ИНТЕРНЕТ

Количество мошеннических действий в сети интернет за последние десять лет значительно выросло, так как наступил «Век технологий», и многие граждане стали использовать сеть интернет для приобретения товаров, работ и услуг. Во времена пандемии в 2020–2021 гг. данный способ покупки стал настолько популярным, что в настоящий момент почти 85 % населения не представляют своей жизни без интернет-магазинов (платформ). На *рис. 1* наглядно показана динамика роста интернет-торговли за период с 2018 по 2022 гг. с прогнозом на 2023–2024 гг. (данные исследования представлены на основе прогноза Минэкономразвития 2022 г. без продаж бензина и автомобилей).

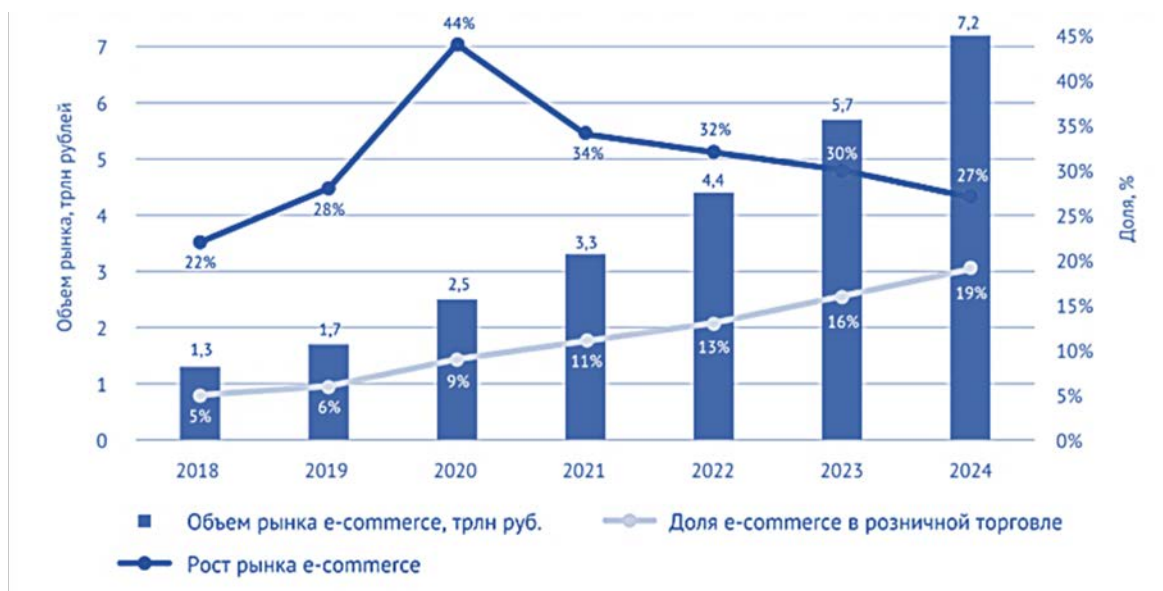


Рис. 1. Интернет-торговля 2018–2024 гг.

¹ © Шибалкина С. А., 2024.

Анализируя выше представленный график, можно сделать следующие выводы.

В 2020 г. использование интернет-платформ, которые предоставляют возможность приобретения различных товаров и услуг, выросло на 16 % по сравнению с предыдущим 2019 г., что объясняется ситуацией в стране и мире в тот период времени. В конце 2019 г. появилась очередная проблема мирового масштаба – «Covid-19», из-за которой граждане всех стран, в том числе и России, перестали выходить из дома для посещения магазинов и торговых центров, что повлияло на рост интернет-торговли.

Начиная с 2021 г. темп роста интернет-торговли снижаются, что также объясняется ситуацией, связанной с «Covid-19», так как государство отменило ограничительные меры и граждане вновь стали совершать покупки в «оффлайн-магазинах», что наглядно представлено на графике.

Ни для кого не является секретом тот факт, что совершать покупки в интернет-магазинах гораздо удобнее, чем тратить свое время на походы по существующим в реальной жизни магазинам, вызывать частного доктора на дом, а не идти в городскую поликлинику и сидеть в очереди и т. д. Все это, конечно, хорошо, общество не стоит на месте – развивается, все услуги становятся доступны гражданину «в один клик», однако, всегда ли данные действия законны и безопасны для граждан – вопрос, с которым стоит разобраться.

Рассмотрим динамику обращений с заявлениями в полицию от потерпевших по делам хищения денежных средств посредством сети интернет на *рис. 2*:

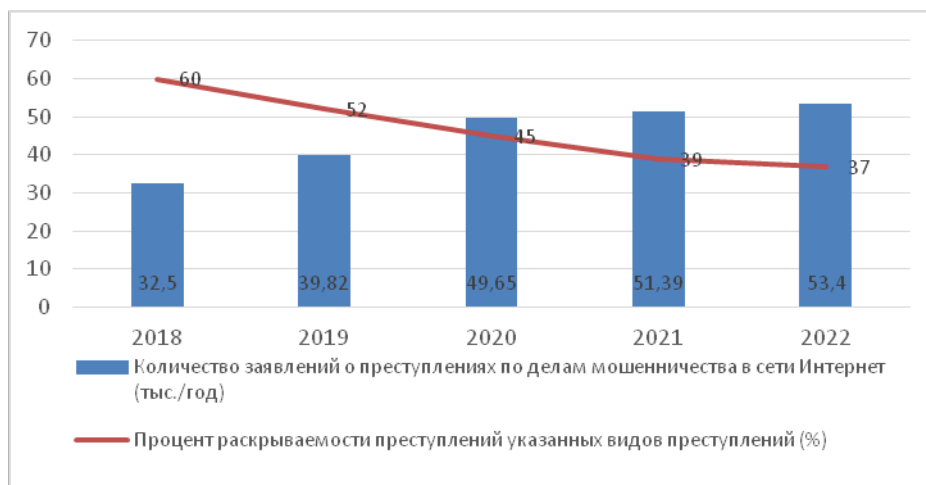


Рис. 2. Динамика обращений граждан в ОВД Российской Федерации с заявлениями по делам мошенничества в сети Интернет

Рассмотрев диаграмму, представленную на рисунке выше, можно сделать вывод о том, что процент раскрываемости неуклонно снижается с увеличением обращений граждан в территориальные органы внутренних с, что говорит о невозможности ОВД своевременно и в полной мере заниматься раскрытием данного вида преступных деяний.

Органы внутренних дел ведут постоянный мониторинг ситуации, связанной с мошенничеством в сфере интернет, и принимают активные меры по противодействию данному виду преступлений.

По времени проведения меры, используемые в целях защиты персональных данных граждан в сети Интернет, могут быть:

- разовые (однократно проводимые и повторяемые только при полном пересмотре принятых решений);
- периодически проводимые (через определенное количество времени);
- проводимые при осуществлении или возникновении определенных условий или изменений в ети интернет (по необходимости);
- постоянные (непрерывные или дискретные, проводимые в случайные моменты времени).

С сентября 2022 г. в структуре органов внутренних дел действует новое управление – «Управление по организации борьбы с противоправным использованием информационно-коммуникационных технологий». Так, полномочия по борьбе с преступлениями в сфере цифровой индустрии и электронной коммерции перешли в компетенцию данного Управления.

Органы внутренних дел Российской Федерации с целью противодействия интернет-мошенничества осуществляют следующие мероприятия:

- проведение разъяснительных бесед с гражданами, публикации в СМИ, на официальных сайтах государственных органов информации, содержащей сведения по недопущению ситуаций, связанных с хищением денежных средств в сети Интернет;
- создание в органах внутренних дел специальных отделов по борьбе с интернет-мошенничествами;
- направление в Роскомнадзор информации для блокировки сайтов, с помощью которых совершаются мошеннические действия;
- обеспечение контроля за лицами, уже отбывшими наказание, так как при совершении любого вида преступления возможен рецидив.

Подводя итоги вышесказанного, можно сделать следующий вывод: число преступлений, совершаемых с помощью сети Интернет, с каждым годом растет, а их раскрываемость снижается, что является серьезной проблемой для экономической безопасности как граждан, так государства в целом. В целях противодействия киберпреступлениям в области экономики, органы внутренних дел применяют активные меры, эффективность которых следует постоянно повышать. Это необходимо как для защиты населения от преступных посягательств, так и для обеспечения необходимого уровня экономической безопасности.

Список литературы

1. Кузнецова Е. И. Экономическая безопасность : учебник и практикум для ВУЗов. М. : Юрайт, 2019.
2. Олейников Е. А. Основы экономической безопасности. М. : Бизнес-школа «Интел-Синтез», 2017.
3. Пирожков С. И. Методические рекомендации по оценке уровня экономической безопасности. М. : НИПМБ, 2016.
4. Российский статистический ежегодник. М. : Росстат, 2020.

5. Алиев А. Т., Коннов О. Ю., Титов А. В. Национальная экономическая безопасность и глобализация: угрозы и проблемы // Проблемы экономики и юридической практики. 2017. № 15. С. 78–82.

6. Батталова А. Р., Рудалева И. А. Методологические проблемы при изучении вопросов экономической безопасности // Известия Санкт-Петербургского государственного университета. 2017. № 17. С. 5–9.

7. Бегеза В. В. Организация деятельности органов внутренних дел в условиях появления новых вызовов кибербезопасности России // NB: Административное право и практика администрирования. 2023. № 2. С. 48–57.

Шило Д. И.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

Научный руководитель: Лошаков А. С.,

*заместитель начальника кафедры
экономической безопасности, финансов
и экономического анализа*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

АКТУАЛЬНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МВД РОССИИ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ ХИЩЕНИЯМ ПРИ ЗАКУПКАХ КАК ОСНОВНОЙ УГРОЗЕ ЭКОНОМИКИ РОССИИ

При рассмотрении заявленной проблемы прежде всего следует ввести ключевое понятие, которое лежит в основе всех экономических процессов. Экономическая безопасность – совокупность экономических, социальных, политических и других факторов, от уровня развития которых зависит общий показатель благосостояния национальной экономики страны [1].

Экономическая безопасность играет важную роль не только во внутренней экономике страны, но и на мировой арене. Так, говоря об основных угрозах экономической безопасности, следует провести разделение на две основных группы: внешние и внутренние.

К числу внутренних угроз следует отнести:

1. Неэффективность действующей экономической системы, которая в свою очередь вызвана несовершенством нормативно-правового регулирования в сфере экономических взаимоотношений.

2. Наличие социальных конфликтов, вызванных социальным неравенством в обществе. Данная угроза является одной из ведущих проблем, на которые следует опираться органам государственной власти при проведении политики по укреплению экономической безопасности государства в целом.

3. Криминализация экономики, которая в свою очередь вызвана коррумпированностью системы органов государственной власти, а также недостаточной эффективностью существующих мер государственного контроля в сфере экономики.

К числу внешних угроз следует отнести:

1. Отток из страны валютных ресурсов, капиталов, что зачастую приводит к обесцениванию национальной валюты и характерному росту инфляции в стране.

2. Усиление зависимости от импорта. Данная угроза способствует снижению доли продукции отечественного производителя на российском рын-

¹ © Шило Д. И., 2024.

ке. Единственным решением данной проблемы является нарастание темпов производства импортозамещаемой продукции.

К числу основных нормативных правовых актов, способствующих защите и укреплению экономической безопасности, относят:

1. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года», который включает в себя анализ, оценку и прогнозирование угроз безопасности, комплекс оперативных мер по выявлению и устранению проблем, связанных с развитием национального благосостояния [2].

2. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». Данный приказ рассматривает экономическую безопасность как один из подвидов, нуждающихся в нормативно-правовом регулировании [5].

3. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности», согласно которому осуществляется координация деятельности федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления в области обеспечения безопасности [1].

Государственная закупка – это процесс заказа государством поставки определенных товаров, выполнения работ, осуществляемых в большом объеме за счет бюджетных средств государства.

Государственные закупки занимают существенную долю в расходной части государственного бюджета. Именно поэтому грамотное и важное планирование, а также налаживание данной системы влияет на экономическую безопасность государства.

Основными принципами, на основе которых осуществляется государственная закупка товаров, являются: гласность, открытость, состязательность и экономичность.

Немаловажным будет отметить, что государственные закупки осуществляются по нескольким направлениям, среди которых:

1. Открытый конкурс, предусматривающий свободное размещение объявления о поиске поставщика.

2. Конкурс с ограниченным участием, который предусматривает ряд требований к участнику закупок.

3. Электронный аукцион – размещение в открытом доступе информации о предстоящих торгах.

Несмотря на высокоразвитую систему торговли посредством метода госзакупки, в последние годы учащаются экономические преступления, осуществленные именно в сфере государственных закупок. Данное деяние является общественно опасным и регулируется нормами Уголовного законодательства, ст. 160 УК РФ [3]. Совершает эти преступления, как правило, группа должностных лиц, получивших государственных контракт на осуществление закупок. К наиболее распространенным преступлениям в данной сфере относятся [4]:

1. Необоснованное увеличение индивидуальных сметных нормативов, в результате которых незаконно увеличивается конечная стоимость товаров.

2. Махинации и использование незаконных схем при передаче заказов дочерним компаниям.

Для борьбы с вышеперечисленными преступлениями государство вводит различные виды санкций, среди которых:

1. Совершенствование контроля над бюджетными расходами.
2. Установление ответственности лиц, отвечающих за финансово-бюджетную сферу.
3. Введение дополнительных нормативно-правовых актов, и внесение изменение в действующее законодательство.
4. Расширение полномочий органов, контролирующих данную сферу.

Таким образом, на основании вышесказанного, становится понятно, что на сегодняшний день сфера госзакупок является одним из сложных экономических явлений, за которым государством с каждым годом усиливается контроль. Только благодаря совместной деятельности различных правоохранительных органов, таких как: Генеральная прокуратура Российской Федерации, Следственный комитет Российской Федерации, МВД России и других возможно оперативное установление лиц, ответственных за совершение преступлений в сфере государственных закупок.

Законодательство в сфере государственных закупок необходимо совершенствовать. Только когда государство сможет достигнуть необходимых результатов и сделать процесс госзакупок как можно прозрачным и простым, можно будет говорить о совершенствовании этой сферы и снижении уровня преступности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности» (ред. от 09.11.2020) // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/.
2. Указ Президента Российской Федерации от 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216629/.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 64-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/.
4. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/.
5. Указ Президента Российской Федерации от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_389271/.

Шичкин В. А.¹,

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

*Научный руководитель: Милославская М. М.,
заместитель начальника кафедры
экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ВЛИЯНИЕ ЭЛЕКТРОННЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА ЭКОНОМИКУ РОССИИ

Электронные деньги являются важной и неотъемлемой частью в современной Российской экономике. Электронные деньги – это форма денежных средств, позволяющая проводить платежи и переводы через интернет и другие электронные средства связи. Они представляют собой цифровые записи, которые хранятся на электронных устройствах. Использование электронных денег происходит при помощи электронных платежных систем (далее – ЭПС). ЭПС – это специальный сервис, который позволяет осуществлять безналичные платежи через интернет или мобильное приложение.

Применение электронных денег стало привычным делом в нашей повседневной жизни. В особенности на это повлиял режим во время пандемии COVID-19. Локдаун заставил людей активно пользоваться услугами доставки еды и других вещей на дом, различными интернет-сервисами для просмотра сериалов и прослушивания музыки. Соответственно данные услуги требовали электронные способы оплаты, что дало толчок для развития данной сферы.

Электронные деньги выполняют ряд функций, которые делают их удобными и востребованными в современном мире.

Во-первых, электронные деньги обеспечивают быстрые и мгновенные платежи. Кроме того, они демонстрируют замечательный уровень удобства и доступности, дают вам возможность легко совершать платежи в удобное для вас время, независимо от вашего местоположения, с помощью мобильных устройств или компьютеров. Этот атрибут имеет важное значение в нашем современном быстро развивающемся обществе.

Вторая функция – безопасность. Электронные деньги предлагают возможность защиты платежей за счет использования передовых технологий шифрования и механизмов аутентификации. Это эффективно исключает возможность кражи или потери средств.

¹ © Шичкин В. А., 2024.

Кроме того, электронные деньги значительно облегчают финансовую доступность, поскольку позволяют людям, не имеющим доступа к банковским счетам или картам, удобно осуществлять транзакции и получать средства.

Наконец, электронные деньги значительно повышают эффективность экономических операций и значительно снижают расходы, связанные с обращением с наличными деньгами. Это снижает зависимость от бумажных денег и сопутствующих расходов, связанных с их хранением, транспортировкой и безопасностью.

В целом, электронные деньги предлагают множество функций, которые делают их важным компонентом современной экономики, значительно повышая удобство, безопасность и эффективность финансовых транзакций.

Развитие электронных денег в России имеет свои уникальные особенности, которые следует учитывать при анализе этой сферы. Они отличают развитие наших электронных денег от электронных денег других стран и традиционных денежных средств и имеют решающее значение для понимания нынешнего состояния и будущих возможностей электронных платежей в России. Одним из аспектов, который следует учитывать, является то, что внедрение электронных денег в России не так распространено, как в некоторых развитых странах. Тем не менее, в последние годы наблюдается заметный рост их популярности, особенно среди молодого поколения, ценящего удобство и эффективность финансовых операций.

Вторая особенность связана с национальными особенностями России. В стране существует несколько локальных электронных платежных систем, пользующихся предпочтением определенных слоев населения. Эти системы были разработаны с учетом уникальных особенностей российского рынка и обладают своими отличительными характеристиками, предоставляя дополнительные услуги и функциональные возможности.

Третья особенность предполагает использование электронных денег в онлайн-торговле. В России наблюдается рост популярности онлайн-покупок и электронной коммерции, что приводит к значительному прогрессу в использовании электронных денег в этой области. Удобство, быстрота и безопасность, предлагаемые электронными платежными системами, являются ключевыми факторами, которые побуждают потребителей их использовать.

Четвертая особенность касается регулирования электронных денег в России. Правительство активно занимается разработкой законодательной базы для регулирования этого сектора. Внедрение строгих правил направлено на обеспечение достоверности и безопасности электронных платежей. Однако крайне важно найти баланс между необходимым регулированием и содействием инновациям в этой области.

Пятый аспект развития электронных денег в России предполагает высокую конкуренцию между различными системами и провайдерами. Отсутствие монополии способствует инновациям, повышению качества обслуживания и расширению возможностей для потребителей. Это позволяет нам поддерживать высокий уровень качества и предоставлять широкий спектр услуг. Стоит отметить, что эти особенности считаются динамическими процессами, и существует вероятность того, что они могут претерпевать изменения в будущем из-за различных факторов,

таких как технологические достижения, нормативные изменения и социальные сдвиги. Следовательно, крайне важно последовательно изучать и анализировать эти особенности, чтобы корректировать стратегии развития электронных денег в соответствии с меняющимися рыночными условиями в России.

Подводя итог, следует сказать, что нельзя недооценивать влияние электронных денег на российскую экономику. Это исследование выявило ряд преимуществ, таких как расширение финансовой доступности, повышение экономической эффективности и ускорение экономического роста. Однако крайне важно решать проблемы и риски, связанные с внедрением электронных денег, посредством прочной нормативно-правовой базы. Внедряя электронные деньги, Россия сможет воспользоваться возможностями финансовых инноваций и внести позитивный вклад в устойчивое экономическое развитие.

Список литературы

1. Стратегия развития национальной платежной системы на 2021–2023 гг. // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_382148/.
2. Уланова Е. С. Современные платежные системы: понятие, требования, тенденции // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 382–384.
3. Хоменко Е. Г. Электронные платежные системы в России и в зарубежных странах // Актуальные проблемы российского права. 2019. № 8 (105). С. 159–164.
4. Чеканов В. С., Егорова М. Ю. Электронные платежные системы в современной России // Научное обозрение. Экономические науки. 2020. № 2. С. 27–32.

Шмонова Е. Д.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя

Научный руководитель: Бобошко В. И.,

профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета

Московского университета

МВД России имени В.Я. Кикотя,

доктор экономических наук, профессор

УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ КАК УГРОЗА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

Налоги представляют собой важнейший инструмент государственной финансовой политики и являются неотъемлемой частью системы государственного управления. Известно, что основной функцией налогов является именно фискальная функция, так налоги выступают одним из главных источников доходов бюджета страны и обеспечивают функционирование государства. Администрирование налоговых доходов позволяет сформировать ресурсную базу федерального бюджета, которая выступает основой финансового суверенитета страны [4].

НДС, в свою очередь, является одним из основных фискальных платежей, формирующих доходную часть федерального бюджета страны. Вся сумма уплаченного НДС поступает в федеральный бюджет Российской Федерации, за счет которого обеспечивается социально-экономическое развитие государства, ведь средства данного бюджета используются для обеспечения фундаментальных расходов государства и реализации основных направлений государственных программ Российской Федерации, в частности к ним относятся сохранение населения, его здоровье и благополучие, комфортная и безопасная среда для жизни, сбалансированное экономическое развитие и многие другие стратегические национальные проекты.

По данным, представленным за 2022 г., доля НДС в структуре всей доходной части бюджета Российской Федерации составляет более трети, наглядно данная информация представлена на *рис.*

Темп роста поступлений НДС в 2022 г. по сравнению с 2021 г. по данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС России) составил 18,4 %, и за последние 5 лет также наблюдался устойчивый рост поступлений данного налога. Так, НДС является достаточно перспективным источником дохода федерального бюджета, неуплата данного налога значительно сокращает доходную его часть. Это, в свою очередь, оказывает негативное влияние на фи-

¹ © Шмонова Е. Д., 2024.

нансирование и реализацию основных государственных программ и стратегически важных проектов.

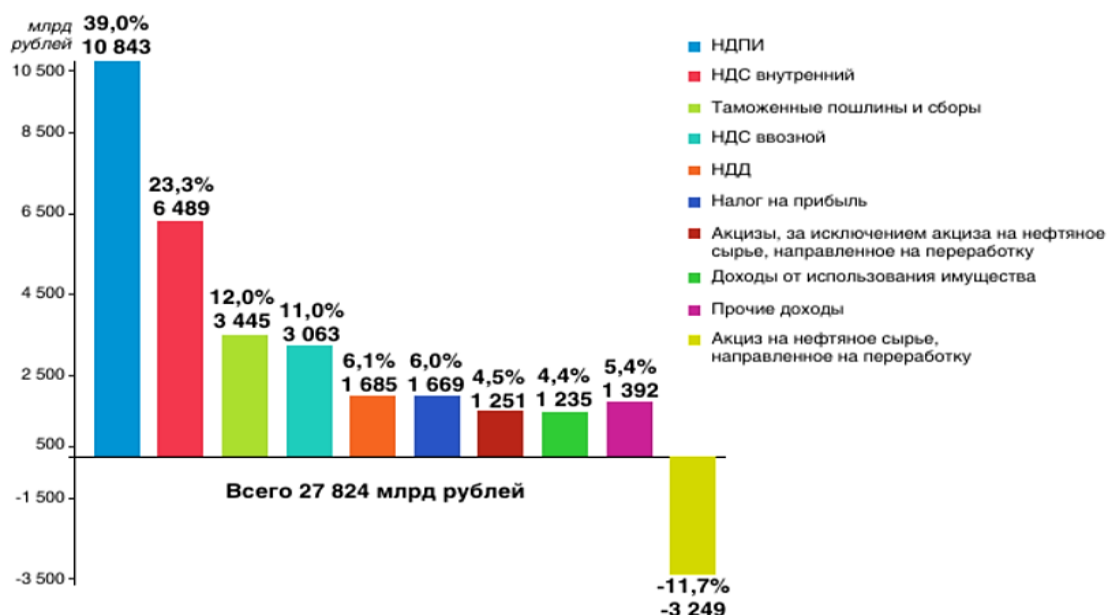


Рис. Структура доходов федерального бюджета за 2022 год [1]

Кроме того, финансирование деятельности государства за счет средств федерального бюджета, основу которого составляют налоговые поступления, обуславливает независимость государства в финансовой сфере, его самостоятельность в проведении финансовой политики. В данном случае речь идет об экономическом суверенитете государства, который является важнейшим условием обеспечения экономической безопасности страны.

С уклонением налогоплательщиков от уплаты НДС связана еще одна немаловажная проблема. Уход организаций от налогообложения относится к одному из сегментов теневой экономики, которая среди прочих является основной угрозой экономической безопасности на сегодняшний день. Здесь производство, реализация товарно-материальных ценностей находятся вне контроля государства, деятельность теневого сектора экономики скрывается от государства и обходит систему налогообложения.

Уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов напрямую влияет на размер теневого сектора экономики. Объем теневой деятельности в Российской Федерации сопоставим практически с половиной доходов Федерального бюджета, в частности, за 2022 г., как отмечалось ранее, доходы бюджета составили около 27,8 трлн руб. На сегодняшний день в условиях специальной военной операции и большого количества санкций в отношении России со стороны иностранных государств, когда значительная роль уделяется внутренним источникам финансирования деятельности государства, данная проблема стоит особенно остро.

Большая доля скрытой экономики, в свою очередь, является причиной такого негативного социально-экономического последствия, как дифференциация населения по уровню доходов. Так, теневой бизнес ввиду ухода от уплаты НДС и других налогов, развивается более стремительно, в результате чего предприятия официальной экономики не могут выдержать конкуренции и теневой сек-

тор выдавливает легальный бизнес. Капитал сосредотачивается в руках определенной группы лиц, доходы же граждан, задействованных в сфере официальной экономики значительно меньше, что приводит к увеличению неравенства доходов населения и, как следствие, к ухудшению благосостояния граждан и усилению социальной напряженности в обществе, что также является современной угрозой экономической безопасности Российской Федерации [2].

Так, уклонение от уплаты НДС влечет за собой множество негативных последствий для социально-экономического развития страны. Потому контролю за правильным исчислением и полнотой уплаты рассматриваемого налога уделяется особое внимание со стороны государства.

НДС очень обширный налог и «ручной» контроль в данном случае практически невозможен. Потому, с целью эффективного предупреждения уклонения налогоплательщиков от уплаты налоговыми органами на сегодняшний день применяются автоматизированные информационные системы (далее – АИС) и сервисы [3].

В частности, активно используется «АИС Налог-3», которая представляет собой единый информационный массив ФНС РФ. Данный ресурс содержит достоверную информацию по конкретным налогоплательщикам, что позволяет эффективно и своевременно выявлять признаки уклонения от уплаты налогов.

Структурным компонентом «АИС Налог-3» является автоматизированная система контроля (далее – АСК) «АСК НДС-3». Данный программный комплекс направлен на осуществление контроля за добросовестной уплатой НДС и выявление неправомерных действий налогоплательщиков по неуплате или неполной уплате данного налога. Данная система позволяет определить расхождения по НДС, сравнивая данные из налоговой отчетности налогоплательщика и его контрагента. Необходимо это для того, чтобы в цепочке контрагентов установить конечного налогоплательщика, получившего необоснованную налоговую выгоду в связи с таким налоговым разрывом.

Большое значение в борьбе с уклонением от уплаты налогов, в частности НДС, имеет деятельность подразделений Министерства внутренних дел Российской Федерации (МВД России), а именно подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции, а также деятельность подразделений Следственного комитета Российской Федерации по борьбе с налоговыми преступлениями. Указанные государственные органы своевременно выявляют, документируют и раскрывают налоговые преступления путем идентификации причастных к ним лиц и обнаружения обстоятельств совершения преступлений [6]. Совместный приказ МВД России и Федеральной налоговой службы от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-3477 устанавливает порядок взаимодействия между органами внутренних дел и налоговыми органами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений. Так, важно отметить, что государство постоянно сталкивается с явлением уклонения от уплаты налогов и активно противостоит этому путем принятия и реализации разнообразных мер, включая использование государственного принуждения.

Таким образом, уклонение от уплаты такого обширного налога как НДС влечет за собой множество негативных последствий для социально-экономического

развития государства и экономической безопасности в целом. Ведь посредством налоговой системы реализуются основные направления и стратегические цели экономической политики. Налоговые платежи являются основными финансовыми ресурсами, способствующими выполнению государством возложенных на него функций, что обеспечивает нормальное развитие государства, создает финансовые условия для социально-экономической стабильности общества и позволяет противостоять основным внутренним и внешним угрозам [5].

Государством сегодня применяется целый комплекс мер, направленных на противодействие уклонению от уплаты НДС. Применяемые на сегодняшний день методы продолжают развиваться, расширяется взаимодействие ФНС России с правоохранительными органами и банковскими учреждениями, совершенствуется программное обеспечение налоговых органов, позволяющее выявить недобросовестных налогоплательщиков. Налоговыми органами разных уровней осуществляется плодотворная работа, целью которой является правильное исчисление и уплата НДС в бюджет, минимизация задолженностей, недоимок по налоговым платежам.

Список литературы

1. Федеральный закон от 24 июля 2023 г. № 329-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2022 год» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_452847/.
2. Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы Российской Федерации и предложения по ее совершенствованию // Молодой ученый. 2020. № 17. С. 436–43.
3. Болатаева А. А. Налоговая система Российской Федерации: актуальные проблемы и пути совершенствования современной налоговой системы // Научные Известия. 2019. № 6. С. 41–45.
4. Жиликов Д. И., Новосельский С. О. Ретроспективный анализ налоговых доходов федерального бюджета // Наука и образование. 2023. № 7. С. 35–45.
5. Налоги и налогообложение : учебное пособие / [Н. Ф. Зарук и др.]. М. : Инфра-М, 2020.
6. Казачек О. Е. Уклонение от уплаты налогов, как угроза экономической безопасности региона. // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности. 2022. С. 150–154.

Щербаков А. В.¹,

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

*Научный руководитель: Михеева М. В.,
доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат экономических наук, доцент*

ДАННЫЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ КАК ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Бухгалтерские расчеты с подотчетными лицами представляют собой неотъемлемую часть хозяйственной деятельности организации, при таких расчетах сотрудники организации (в редких случаях физические лица, не являющиеся сотрудниками компании, с которыми организация заключила гражданско-правовой договор) совершают факты хозяйственной жизни от имени хозяйствующего субъекта. Также следует отметить, что с целью предотвращения экономических правонарушений, связанных с деятельностью организации в сфере расчетов с подотчетными лицами, будь то умышленно или случайно совершенные, список лиц, имеющих право совершать операции с подотчетными суммами должен быть закреплён в учетных документах организации, что не всегда удобно ввиду того, что внести изменения в эти документы не всегда представляется возможным, или же в приказе руководителя самого хозяйствующего субъекта.

Система нормативного правового регулирования расчетов с подотчетными лицами включает в себя множество документов различного уровня, в этой связи к ним относятся федеральные законы, приказа Минфина России, постановления Правительства Российской Федерации, письма и указания банка России, а также учетно-распорядительная документация предприятия.

Наиболее распространенным документом, который регулирует процесс бухгалтерского учета, в том числе и расчеты с подотчетными лицами является Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», также не менее значимыми федеральными законами являются Налоговый и Трудовой кодексы Российской Федерации. Эти документы представляют значимость ввиду того, что в них содержатся положения о необходимости подтверждения каждой хозяйственной операции первичными документами, содержания в первичной документации необходимых реквизитов, а также опре-

¹ © Щербаков А. В., 2024.

деляется максимальная сумма представительских расходов и особенности расчета НДФЛ по выплачиваем работнику организации суточных.

Особое место в нормативно-правовом регулировании бухгалтерских расчетов с подотчетными лицами занимают положения по бухгалтерскому учету и федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные приказами Минфина России, которые являются обязательными для применения организациями. Эти документы регулируют деятельность хозяйствующего субъекта и устанавливают правила ведения бухгалтерского учета в различных областях, не исключением являются и расчеты по подотчетным суммам.

Указания и письма Банка России определяют некоторые методические нюансы порядка расчетов с подотчетными лицами.

Основным счетом, используемым предприятиями при ведении расчетов с подотчетными лицами, является счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» (рис. 1), предназначенным для отражения информации о расчетах с работниками по предоставленным им суммам на различные расходы от имени компании.

Дебет (Дт)	Кредит (Кт)
Сальдо начальное – остаток долга подотчетного лица на начало периода	Сальдо начальное – остаток долга подотчетному лицу на начало периода
Оборот по дебету – выдача денег подотчетному лицу	Оборот по кредиту – списание денег с подотчетного лица
Сальдо на конец периода – остаток долга подотчетного лица на конец периода	Сальдо на конец периода – остаток долга подотчетному лицу на конец периода

Рис. 1. Структура счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Полный цикл оборота денежных средств при расчетах с подотчетными лицами можно разделить на несколько этапов:

1. Получение денежных средств подотчетным лицом из кассы или с расчетного счета организации.
2. Покупка подотчетным лицом материальных ценностей или услуг у продавцов или покупателей, а также получение соответствующих документов.
3. Подготовка авансового отчета подотчетным лицом и расчет с организацией на основе взаимозачета.
4. Возврат излишка выданного аванса в организацию или возмещение подотчетному лицу перерасхода по авансовому отчету.
5. В случае непредвиденных обстоятельств руководитель организации может выпустить приказ о доплате или взыскании из заработной платы сотрудника.

В бухгалтерском учете операции хозяйственной деятельности предприятия отражаются соответствующими проводками с указанием корреспонденции счетов бухгалтерского учета. Приведем типовые проводки по расчетам с подотчетными лицами (табл.).

Данные расчеты имеют место быть в каждой организации, где используются бухгалтерские расчеты по подотчетным суммам и позволяют предотвращать ошибки в хозяйственной деятельности предприятия.

Типовые проводки по учету расчетов с подотчетными лицам

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выдан наличные деньги в подотчет	71	50
Приняты расходы по авансовому отчету	07, 08, 10	71
Учтен НДС по приобретенным подотчетными лицами ТМЦ	19	71
Подотчетные лица вернули неиспользованные суммы аванса	50, 51, 52	71
Удержан из заработной платы работника долг по подотчетным суммам	70	71

Несмотря на существенную нормативно-правовую базу, регламентирующую бухгалтерские расчеты с подотчетными суммами, как и любой вид деятельности такие расчеты нуждаются в контроле. Не маловажной целью контроля является выявление отклонений от установленных норм и правил, которые могут стать составом правонарушения или же уголовного преступления.

Наиболее распространенными нарушениями при расчетах с подотчетными лицами являются нарушения в сфере налогообложения. Выявление подобных правонарушений требует проведения комплекса мероприятий, который включает проведение камеральных и выездных налоговых проверок, а также различные судебные экспертизы и контрольно-ревизионные проверки. Среди часто встречающихся ошибок при использовании подотчетных сумм можно выделить:

- выдача денежных средств лицам, не являющихся сотрудниками организации;
- отсутствие необходимых для подтверждения расходов первичных документов и регистров бухгалтерского учета;
- выдача денежных средств работникам, не включенным в список подотчетных лиц;
- выдача подотчетных сумм сотрудникам организации, которые не представили отчеты по прошлым авансам.

При расследовании экономических правонарушений важную роль занимает именно выявление таких правонарушений, ведь они отличаются своей скрытностью и способностью нанести значительный ущерб как хозяйствующему субъекту, так и всей экономической системе. Как правило, экономические правонарушения тщательно спланированы и совершены с корыстным умыслом, но достаточно часто они совершаются и по ошибке.

Данные бухгалтерского учета при расчетах с подотчетными лицами играют весомую роль при раскрытии экономических преступлений. Учетные регистры и первичные документы бухгалтерского учета содержат в себе информацию о совершаемых подотчетными лицами операциях, суммах необходимых для их совершения, а также иных расчетах, выполняемых согласно законодательным актам и учетной политики организации для закрытия счета 71. Чтобы эти данные способствовали раскрытию правонарушений необходимо исследование

этих документов людьми, обладающими специальными знаниями в области экономики. К ним можно отнести сотрудников экономической безопасности и противодействия коррупции, экспертов экспертно-криминалистических подразделений ОВД Российской Федерации и сотрудников налоговых органов.

Примером применения данных бухгалтерского учета при расчетах с подотчетными лицами для раскрытия экономических преступлений может послужить следующая ситуация:

Руководитель организации «А» воспользовавшись своим служебным положением, а также правом распоряжения имуществом предприятия, дал указание кассиру «Б» выдать ему денежные средства из кассы организации в размере 50 000 руб. для закупки необходимых материалов (бумага для принтера, карандаши, ручки шариковые). При совершении операции руководитель организации «А» израсходовал денежных средств на общую сумму 35 000 руб., но излишек денежных средств обратно он не вернул. Позже при проверке учетных регистров главным бухгалтером этой же организации была обнаружена недостача денежных средств на сумму 15 000 руб., в результате чего главный бухгалтер обратился с заявлением в полицию. При проверке сообщения о преступлении из организации были изъяты: авансовый отчет по форме АО-1, приходные и расходные кассовые ордера, которые в последующем при рассмотрении уголовного дела по ст. 160 УК РФ были приняты в качестве вещественных доказательств и приобщены к уголовному делу.

Подводя итог вышесказанному, следует отметить, что раскрытие экономических правонарушений требует определенных знаний в этой области, так как обычно они характеризуются латентностью и могут серьезно навредить экономической системе. Для привлечения виновных лиц к ответственности требуется профессиональное исследование бухгалтерской документации, а возможность применения этих документов, связанных с расчетами с подотчетными лицами, подтверждается приведенным примером.

Список литературы

1. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027/.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/.
4. Бобошко В. И. Контроль и ревизия : учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит». 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юнити-Дана, 2018.

5. Гущина И. И., Захарова Е. Ю. Опыт автоматизации расчетов с подотчетными лицами // Экономика и социум. 2019. № 2 (57). С. 100–107.

6. Мушарацкий М. Л. Экономическая преступность и ее влияние на экономическую безопасность // Вестник Прикамского социального института. 2022. № 2 (92). С. 25–28.

Юдин Н. А.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Малахов С. А.,
преподаватель кафедры административного права
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
кандидат юридических наук*

ОЦЕНКА УГРОЗ В ДЕМОГРАФИЧЕСКОЙ СФЕРЕ И ИХ ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ СТРАНЫ

Демография, как наука, изучающая закономерности численного развития населения, тесно связана с экономическим аспектом развития страны, так как население является трудовым потенциалом любого государства. Последствия распространения Covid-19 оставили свой отпечаток на населении России, так в 2019 г. рождаемость была 1,481 млн человек, а в 2021 г. составила всего 1,398 млн человек (сокращение на 6 %), в то время как смертность за этот же период выросла на 35,7 % (2019 год – 1,798 млн человек, 2021 г. – 2,441). Неутешительны и прогнозы на ближайшие три года в 2024 г. прогнозируемое значение рождаемости составляет 1,172 млн человек, а в 2026 г. – 1,143 млн человек. Для решения данной проблемы государством в 2021 г. был принят Единый план правительства по достижению национальных целей, в котором говорится, что к 2030 г. нужно стабилизировать рождаемость. Как мы видим, определившиеся на сегодняшний день демографические проблемы в России являются потенциальной угрозой для всех сфер государства, в том числе, для экономики [1].

Одной из самых очевидных демографических угроз является старение населения. Связано оно с тем, что пенсионеров становится больше (возрастает продолжительность жизни), численность трудоспособного населения сокращается и падает рождаемость. Данные обстоятельства влияют на снижение производительности труда и экономического потенциала государства. Старение населения приводит и к необходимости увеличения расходов на пенсии и здравоохранение, а это, в свою очередь, является дополнительным негативным фактором, влияющим на бюджет и на рост налогов, как основного источника покрытия расходов бюджета государства. Согласно статистическим прогнозам, к началу 2046 г. численность граждан старше трудоспособного возраста в России достигнет 37,3 млн человек, или 26,9 % населения [5]. Но уже сегодня данный показатель составил 24 %. Рост доли населения старше трудоспособного возраста станет движущей силой увеличения давления на бюджет страны, а значит и увеличит потенциальные экономические риски. На фоне низкой рождаемости

¹ © Юдин Н. А., 2024.

прогнозы по числу трудоспособного населения в ближайшей перспективе для России выглядят пугающими.

Увеличение показателя нетрудоспособного населения может способствовать замедлению темпов роста экономики, промышленности, производства и других жизненно важных отраслей государства, а также повлияет на структуру внутригосударственного рынка, ведь сегменты и характер спроса зависят и от возраста потребителей, а также от их платежеспособности. Данное обстоятельство является фактором, ухудшающим потребительский спрос в целом. Это значит, что, например, некоторые товары и услуги популярные среди молодого поколения, начнут пользоваться меньшим спросом чем обычно, что может негативно повлиять на развитие предприятий и организаций, выпускающие такие товары, и как результат снизить налоговые доходы в бюджет государства [3].

Возможность задействовать профессиональные кадры в той или иной сфере тесно связана с демографическими проблемами. Сегодня уровень безработицы в России крайне низок – примерно 3,5 %. Однако, с профессиональными и высококвалифицированными кадрами есть проблема, которая может еще сильнее проявиться в ближайшем будущем. К концу 2022 г. в стране рекордно сократилось количество работников до 30 лет – они составляют всего 14,9 % от общего числа занятых и меньше 11 млн человек. Сильнее всего сократилось численность работников в возрасте от 25 до 29 лет – на 724 тыс., до 7,2 млн человек. Численность работников до 35 лет – ниже 22 млн человек [4]. К 2030 г. может остро обостриться нехватка профессиональных кадров в самых разных областях, что, безусловно, является серьезным экономическим риском.

В условиях большого числа предложений рабочих мест, как сегодня, снижается спрос на высшее образование. Рост же числа людей пенсионного возраста повышает спрос на услуги медицины, страхования и т. п. Снижение востребованности высшего образования грозит тем, что рабочие места будут занимать менее квалифицированные рабочие [2]. Но есть и обратная сторона данной ситуации, а заключается она в том, что программы переподготовки кадров и повышения квалификации будут пользоваться большим спросом. Но и этот метод не сможет в полной мере решить назревающую проблему.

Подведем итог, Старение населения, Низкая рождаемость, нехватка квалифицированных кадров среди молодежи, снижение востребованности высшего образования – все эти демографические проблемы могут негативно отразиться в ближайшем будущем на развитии государства и его экономической безопасности.

Список литературы

1. Бобошко Н. М. Экономическая безопасность предприятия в условиях кризисного развития // Вестник Академии экономической безопасности МВД России. 2014. № 3. С. 17–21.
2. Медведкова А. И. Демографическая проблема в России // Научные высказывания. 2023. № 9 (33). С. 87–89.

3. Шашилова С. А. Сущность обеспечения налоговой безопасности Российской Федерации // Инновационное развитие экономики. 2020. № 6 (60). С. 383–388.

4. Демографическая яма. Сокращение населения России бьет по рынку труда. URL: <https://www.finam.ru/>.

5. Как старение населения повлияет на экономику России. URL: <https://www.rbc.ru/>.

Яркина К. С.¹,

*курсант факультета подготовки сотрудников
для подразделений экономической безопасности
и противодействия коррупции*

*Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя*

*Научный руководитель: Дятлова А. Ф.,
профессор кафедры экономики и бухгалтерского учета
Московского университета
МВД России имени В.Я. Кикотя,
доктор экономических наук, профессор*

НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА ПЛАТЕЖНЫХ КАРТ «МИР»: ТЕНДЕНЦИИ И ПЕРСПЕКТИВЫ

В настоящее время первоочередной задачей Центрального банка России является становление и совершенствование национальной платежной системы (далее – НПС). Основным инструментом НПС на сегодняшний день выступает платежная карта «МИР». Следует отметить, что инновационное внедрение платежной карты «МИР» не только позволило осуществлять бесперебойные международные банковские расчеты по единому расширенному регламенту, но и тем самым обеспечивать экономическую безопасность государства. Основным направлением развития платежного рынка в России является цифровизация платежных систем, внедрение национальных цифровых валют (цифровой рубль).

Прежде чем перейти к анализу национальной платежной системы, для начала необходимо рассмотреть, что же такое платежная система. Под платежной системой в широком смысле понимается определенная совокупность средств, посредством которых хозяйствующим субъектом осуществляются денежные платежи в целях выполнения своих обязательств.

Платежная система является основой, позволяющей осуществлять контроль за переводом денежных средств между участниками экономического рынка и их эффективностью. В данной ситуации на первый план выходит такой инструмент платежной системы как платежная карта «МИР». Распространение на территории России данной платежной системы позволяет минимизировать операции с наличными деньгами, что способствует повышению безопасности транзакций и снижению рисков национальной платежной.

Ввиду реализации намеченных тенденций современного развития платежного рынка России, как в плане администрирования, так и в технологическом аспекте, значительно увеличилась доля платежей, осуществляемых в безналичной форме. К слову, по приросту данного показателя Россия находится в числе мировых лидеров. Статистика, приведенная Банком России, свидетельствует о том, то по итогам января – сентября 2023 г. на безналичные платежи приходится чуть более 82,4 % от всех операций, производимых в розничном обороте. Доля в про-

¹ © Яркина К. С., 2024.

веденных операциях на российском платежном рынке через (НСПК) к концу третьего квартала 2023 г. составила 49,4 %, а число карт платежной системы «МИР» в общем объеме эмиссии российских расчетных и кредитных карт – 48,2 %. К концу 2022 г. НСПК с успехом реализовала свои стратегические инициативы и проекты, активно поддерживая общий вектор развития платежных технологий. Значительный вклад в рост объема и количества безналичных транзакций на российском платежном рынке НСПК сформировала через эмиссию банковских карт «МИР», число которых по итогам 2022 г. составил 182,3 млн карт, а по итогам 3 квартала 2023 г. превысило 256 млн. На *рис.* проиллюстрирована динамика объема эмиссии платежных карт «МИР» с указанием доли данных карт в общем выпуске расчетных и кредитных карт в России.

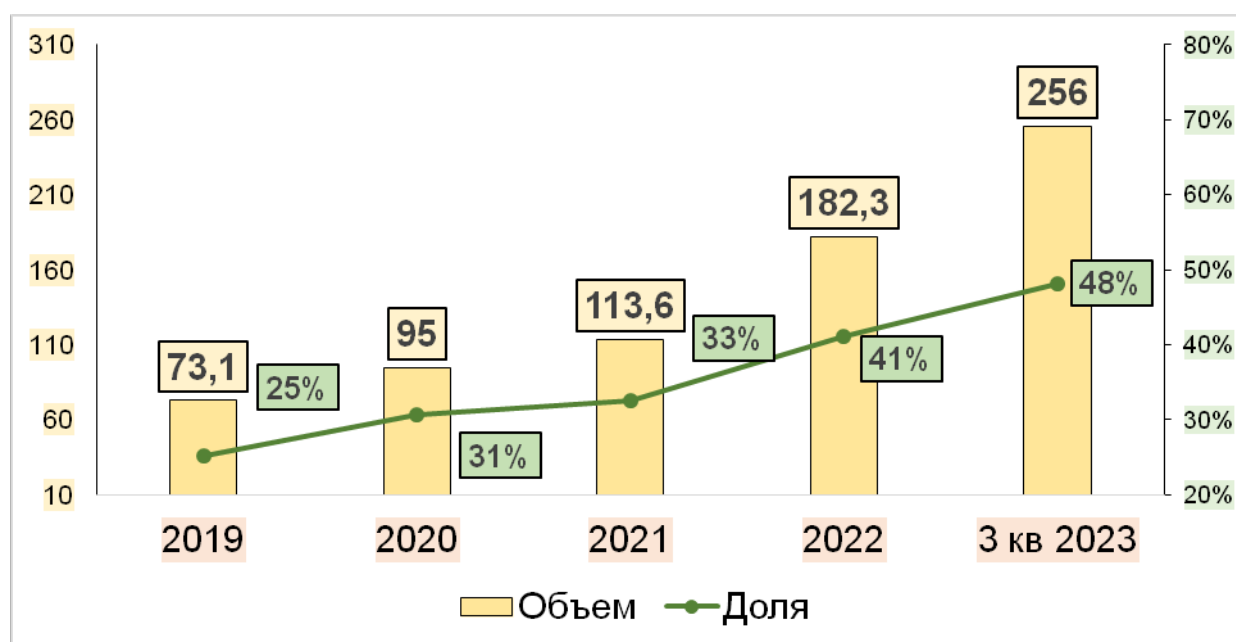


Рис. Динамика эмиссии банковских карт платежной системы «МИР» в России, млн карт

Таким образом, уместным будет являться тезис о чрезвычайной значимости развития рассматриваемой платежной системы, поскольку на сегодняшний день практически каждая вторая банковская карта в России обслуживается платежной системой «МИР».

В целях выработки стратегии перспективного развития платежной системы «МИР» необходимо рассмотреть современные вызовы, создающие угрозу ее развитию, разрешение которых послужит драйвером устойчивого развития отечественной платежной системы не только на территории России, но и за рубежом.

Так, первой из рассматриваемых вызовов является неисполнение контрагентом своих финансовых обязательств, иначе говоря, кредитный риск. Разрешение данной проблемы видится в осуществлении на постоянной основе перевода денежных средств покрытия в процессе реализации межбанковских платежей, активном использовании текущего мониторинга системы валовых расчетов и финансовых операций, а также проверке и дальнейшей группировке (классификации) клиентов с целью установления лимитных значений по операциям.

Следующим вызовом является возможность совершения мошеннических действий, в результате которых будет нанесен ущерб финансовой устойчивости НСПК. Противодействие преступным посягательствам, совершаемым в отношении национальной платежной системы России, стало особенно актуальным в связи обострившейся геополитической обстановкой. В целях защиты от названной категории неправомерных действий необходимо реализовать комплекс мероприятий по обеспечению конфиденциальности информационных данных, консультации участников финансовых отношений и ограничению доступа к каналам передачи и центрам обработки информации.

Говоря о препятствиях развития платежной системы «МИР», нельзя оставлять без внимания такую категорию рисков, как операционные. Названный риск представляет из себя вероятностную характеристику отрицательного влияния операционных и технических факторов на ликвидность и кредитный риск. В целях разрешения названной проблемы необходимо реализовать такие мероприятия как: согласование стратегий в области информационных систем, внедрение высококачественной архитектуры информационных систем с дополнительными резервными системами, а также разработка системы инструкций по эксплуатации операционных систем. Помимо перечисленного, важным элементом является внедрение системы внутреннего мониторинга в целях повышения эффективности контроля и предотвращения возможных утечек и проблем. Таким образом, все вышепоименованные меры направлены на снижение вероятности наступления негативных последствий в результате реализации операционных рисков, что является краеугольным камнем обеспечения устойчивости финансовой системы.

Одним из перспективным направлением развития платежной системы «МИР» является ее интеграция в систему международных расчетов с «дружественными» странами. Само собой разумеется, чтобы заинтересовать зарубежных партнеров в сотрудничестве и использовании российской платежной системы стоит рассмотреть вопрос об использовании на территории России банковских карт, обслуживаемых платежными системами стран – партнеров, например UnionPay (Китай), RuPay (Индия), Shetab (Иран), Pix (Бразилия) и так далее. В связи с уходом из России платежных систем Visa и MasterCard существенно снизился один из стимулов развития платежной системы «МИР» – конкуренция, которая, как известно, является неотъемлемой частью любой развивающейся и развитой экономик. Следовательно, привлечение в Россию зарубежных альтернативных платежных систем не только позволит «МИР» выйти на мировой рынок, но и послужит драйвером его совершенствования во всех остальных аспектах.

Подведем итог изложенному выше. Роль платежной системы «МИР» в настоящих условиях экономического мирового порядка сложно переоценить. Сегодня практически каждая вторая банковская карта в России обслуживается системой «МИР». Доля операций, осуществляемых посредством национальной платежной системы, увеличивается из года в год, в этой связи необходимым представляется реализовать комплекс мероприятий, которые позволят данной системе продолжить развиваться в том же ключе, а также выйти на мировые

рынки финансовых услуг. Разрешение проблем, связанных с риском платежных систем, предполагает под собой активный мониторинг межбанковских платежей и установление лимитов для клиентов, которые будут варьироваться в зависимости от категории таковых клиентов. Противодействие мошенничеству включает в себя комплекс мер по обеспечению конфиденциальности данных и ограничению доступа к информации. В свою очередь, так называемые, операционные риски могут быть устранены посредством согласования стратегий в области информационных систем, а также внедрения высококачественной архитектуры и внутреннего мониторинга. Интеграция с национальными платежными системами «дружественных» стран представляет собой перспективный шаг для развития «МИР», требующий привлечения зарубежных партнеров и альтернативных платежных систем. В перспективе обозначенные в работе меры будут способствовать устойчивости, развитию и конкурентоспособности платежной системы «МИР» в глобальном контексте.

Список литературы

1. Уланова Е. С. Современные платежные системы: понятие, требования, тенденции // Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 3 (28). С. 382–384.
2. Официальный сайт Банка России. URL: <https://cbr.ru/PSystem/>.
3. Официальный сайт АО «НСПК». URL: <https://www.nspk.ru/assets/main/docs/strategy-2324.pdf>.