

Санкт-Петербургский университет МВД России

Главное управление МВД России
по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ЛИЧНОСТИ, ОБЩЕСТВА, ГОСУДАРСТВА:
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Материалы
ежегодной всероссийской научно-практической конференции

21 апреля 2016 года

В двух томах

Том 1

Санкт-Петербург
2016

УДК 338.023
ББК 65.9
Э40

Э40 Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения. Материалы ежегодной всероссийской научно-практической конференции, 21 апреля 2016 г.: в 2-х томах / Сост.: Ю.А. Кудрявцев. СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2016. Т.1 – 324 с.

В сборник включены тезисы докладов и выступлений участников ежегодной всероссийской научно-практической конференции «Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения», организованной и проведенной кафедрой экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России 21 апреля 2016 года

В ходе работы конференции обсуждались следующие вопросы: сущность дефиниции «экономическая безопасность»; экономические аспекты национальной безопасности; национальная безопасность в условиях экономических санкций; экономическая безопасность банковского сектора; экономическая безопасность домашних хозяйств и личности; роль органов внутренних дел в обеспечения экономической безопасности.

Конференция проводилась в рамках деятельности научной школы «Экономическая безопасность государства и общества».

УДК 338.023
ББК 65.9

Редакционная коллегия:

М.П. Гуров, кандидат экономических наук, профессор

Ю.А. Кудрявцев, кандидат юридических наук, доцент

О.В. Фролова, кандидат юридических наук, доцент

СОДЕРЖАНИЕ

Кудин В.А. Приветственное слово	7
Колесников В.В. Стратегия национальной безопасности Российской Федерации: новая редакция или новый тренд?	11
Очередыко В.П. Судебная власть в обеспечении экономической безопасности России	16
Лопушанский И.Н. Радикальные основания идеологии экстремизма.....	21
Литвиненко А. Н. Экономический аспект новой стратегии национальной безопасности российской федерации	29
Афанасьева Л.В. Системный взгляд на структуру экономической безопасности государства.....	32
Белозеров И.П. Природа экономической безопасности и ее экстерналии.....	37
Болт Ю. А., Крылов А.А. Правовые основы сотрудничества в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации и республики Беларусь в формате договора о создании единого экономического пространства.....	43
Бородушко И.В. Оценка рисков и способы обеспечения экономической безопасности домохозяйств и личности	48
Быкова К.В. Экономическая безопасность банковской системы.....	52
Барас Д.К. Современные подходы к определению сущности и признаков фирм-однодневок.....	56
Вашкевич А.В., Яхонтов Р.Н. Влияние ГУЛАГА на развитие экономики советского государства	62
Волкова Т.В. Необходимость создания службы экономической безопасности предприятия для обеспечения его конкурентоспособности	72
Воротнев А.С. Проблемы противодействия уклонению от налогообложения с помощью оффшорных компаний.....	76
Гиюев Г.В. Оценка действующей структурной модели тылового управления ОВД	82
Грачев А.В. Экономический анализ преимуществ и недостатков «норм» как регуляторов экономических отношений	86
Гуров М.П. Институциональные аспекты распространения теневых экономических явлений	92
Грачев Ю.А. Способы выявления поддельных денежных знаков как один из критериев экономической безопасности личности.....	96
Долганова Я.А. Совершенствование экономической безопасности регионов – путь обеспечения национальной безопасности страны.....	104
Загинайлов В.И. Совершенствование деятельности контрольно-ревизионного аппарата МВД России - элемент повышения уровня национальной безопасности	109
Злоказова Ю.В. Потенциал системы высшего образования в решении экономических проблем национальной безопасности	115
Зубарева А. М. Проблема участия населения в деятельности финансовых пирамид	120

Инфантьев К.А. О природе опережающих индикаторов кризисных явлений как угроз экономической безопасности	124
Кудрявцев Ю.А. К вопросу о влиянии политических режимов на экономическую безопасность государства	128
Коледов М.В. Учет рисков при закупках в МВД России	132
Кольцов Д.В. К вопросу о направлениях документирования подразделениями ЭБиПК МВД России уголовно-наказуемых деяний связанных с организацией незаконных свалок отходов (на примере Санкт-Петербурга и Ленинградской области)	136
Королева Л. А. Неравенство доходов в как угроза национальной продовольственной безопасности.....	140
Кузин Н.Н. Значение реинжиниринга в системе экономической безопасности строительной индустрии.....	144
Кузнецова Е.И. Оценка уровня обеспечения экономической безопасности банковской деятельности.....	150
Квитчук М.А., Николаева В. Н. Финансовый контроль как элемент обеспечения экономической безопасности государства	155
Кудрявцев А.В. . Вседозволенность или свобода предпринимательской деятельности?.....	159
Малькова И.В. Предупреждение об ответственности специалиста, привлекаемого к расследованию экономических преступлений	162
Савельева М.В., Кулаков Н.А. Проблема незаконной миграции как угрозы экономической безопасности и пути правового обеспечения.....	166
Моданова И.В. Оптимизация расходов федерального бюджета – одна из составляющих экономической безопасности государства в современных условиях.....	169
Мячин Н.В. Некоторые противоречия основных положений работы контрактной системы в сфере закупок для обеспечения государственных нужд	174
Никуленко А.В. Использование возможностей уголовного законодательства в противодействии экономической преступности	179
Нусхинова О.Д. Экономическая безопасность аграрного сектора в условиях экономических санкций.....	183
Опальский А.П., Трушкова В.В. Защита экономических интересов населения закрытых административно-территориальных образований при потреблении жилищно-коммунальных услуг	186
Папирник А.А. К вопросу об оперативно-розыскном противодействии преступлениям в сфере организации незаконных азартных игр.....	192
Пекарская О.А. Угрозы экономической безопасности банковского сектора и механизм их нейтрализации.....	196
Родичев М.Л., Леханова Е.С. Некоторые особенности организации ведения «чернового» бухгалтерского учета с использованием технических каналов связи	199
Романюта А. А., Шахматов А. В. Некоторые способы мошенничества	

при получении выплат в социальной сфере	205
Руховец Л.В. Проблемы обеспечения экономической безопасности фирмы в условиях нестабильности	211
Рахлина Л.В. Инновационный человек и его место в системе социально-экономических отношений	215
Самойлова Л.К. Организационно-правовые аспекты обеспечения финансовой безопасности общественно-территориального образования	219
Сидоренко А.В. Оперативно-розыскное мероприятие оперативный эксперимент в противодействии коррупционным преступлениям.....	226
Смирнова Л.Н. Обеспечение национальной безопасности в области экономики за счет усиления контроля над эффективностью использования бюджетных средств.....	231
Соловейчик М.В. Участие полиции в устранении внутренних угроз экономической безопасности России в современных условиях	236
Слизкая В.П. Осмотрительность при выборе контрагентов для ведения бизнеса.....	240
Сиденко И.К. Установление суммы дохода исследуемого лица от осуществления незаконной предпринимательской деятельности	244
Сливний А.А. Незаконная миграция как одна из угроз экономической и общественной безопасности в Российской Федерации	254
Тимофеев А.В. Выявление и раскрытие незаконного обналичивания денежных средств через платежные терминалы.....	258
Трусова Н.С. Современные тенденции региональной политики в контексте экономической безопасности	265
Терещенко А.П. Применение инновационных методов борьбы с рейдерством как фактор обеспечения экономической безопасности государства.....	271
Тими́на Т.Н. Корыстно-насильственная преступность как угроза экономической безопасности (на примере разбойных нападений и грабежей на ювелирные магазины и ломбарды Санкт-Петербурга)	277
Толкачева О.П. Рациональное управление налоговой системой - залог экономической безопасности страны.....	282
Фалинский И.Ю. Методологические аспекты обеспечения региональной экономической безопасности	286
Филатова И.В. Противодействие терроризму в Российской Федерации как стратегическое направление обеспечения национальной безопасности...	290
Фролова О.В. Охрана водных ресурсов как условие обеспечения экономической безопасности	296
Феофилова Т.Ю. Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов в системе национальной безопасности Российской Федерации: проблемы и пути их решения	298
Шкварок В.М. Безопасность экономической системы Российской Федерации как основа национальной безопасности	303
Шумилин О.В. Об окончании переходного периода развития экономики Российской Федерации	311

Шубочкина Е.В. Документальные исследования – как метод использования специальных познаний при проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия в оперативно-розыскной деятельности.....	314
Янковская Е.С. Экономическая безопасность как научная категория: общее и особенное	318

ПРИВЕТСТВЕННОЕ СЛОВО

начальника Санкт-Петербургского университета МВД России,
кандидата юридических наук, профессора,
заслуженного юриста Российской Федерации,
Кудина Василия Анатольевича

Уважаемые участники конференции, коллеги и гости!

От имени руководства и ученого совета рад приветствовать вас в стенах Санкт-Петербургского университета МВД России на ежегодной всероссийской научно-практической конференции, посвященной проблеме обеспечения экономической безопасности личности, общества и государства.

Проблема обеспечения экономической безопасности, как важнейшей составной части национальной безопасности государства, является одной из наиболее значимых проблем на современном этапе развития государства. Поэтому подобные научно-практические мероприятия позволяют не только анализировать предлагаемые различными авторами подходы к обеспечению экономической безопасности, но и разрабатывать конкретные научно-обоснованные методы к их практической реализации.

В соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № 683, национальная безопасность включает в себя кроме обороны страны, также все виды безопасности, предусмотренные Конституцией Российской Федерации, в том числе, и экономическую безопасность.

В Стратегии отмечается, что укрепление России происходит на фоне новых угроз национальной безопасности, имеющих комплексный взаимосвязанный характер.

Преступные посягательства, направленные против личности, собственности, государственной власти, общественной и экономической безопасности относятся к числу основных угроз государственной и общественной безопасности.

Приоритетными направлениями обеспечения национальной безопасности Российской Федерации являются государственная и общественная безопасность. При этом государство сосредоточивает свои усилия и ресурсы на следующих экономических приоритетах устойчивого развития: повышение качества жизни российских граждан путем гарантирования личной безопасности, а также высоких стандартов жизнеобеспечения и экономический рост.

Показатели экономической безопасности являются неотъемлемой составной частью показателей национальной безопасности. Это - ожидаемая продолжительность жизни; валовой внутренний продукт на душу населения; децильный коэффициент (соотношение доходов 10 процентов наиболее обеспеченного населения и 10 процентов наименее обеспеченного населения); уровень инфляции; уровень безработицы; доля расходов в валовом внутреннем продукте на развитие науки, технологий и образования; доля расходов в валовом внутреннем продукте на культуру; доля территории Российской Федерации, не соответствующая экологическим нормативам.

Негативное воздействие на экономическую безопасность оказывают введенные против Российской Федерации ограничительные экономические меры, глобальные и региональные экономические кризисы, усиление недобросовестной конкуренции, неправомерное использование юридических средств, нарушение стабильности тепло- и энергоснабжения субъектов национальной экономики, а в перспективе будет оказывать также дефицит минерально-сырьевых, водных и биологических ресурсов¹.

В рамках обеспечения экономической безопасности решаются следующие задачи: разрабатываются и реализуются необходимые мероприятия по снижению степени влияния внутренних и внешних угроз; осуществляется защита суверенитета и территориальной целостности Российской Федерации; разрабатывается и реализуется экономическая политика, направленная на активизацию экономического роста; создаются условия научной и технологической независимости; обеспечивается безопасность человека и гражданина, его права и свободы; повышается эффективность государственного аппарата; поддерживается баланс межнациональных отношений; формируются взаимовыгодные отношения с другими государствами; осуществляется защита на мировых рынках интересов отечественных производителей; формируется режим финансово-кредитной независимости России, эффективное правовое поле деятельности хозяйствующих субъектов.

Президент России В.В. Путин, выступая на заседании расширенной Коллегии МВД России 15 марта 2016 года, отметил, что первоочередными проблемами являются обеспечение безопасности граждан, борьба с уличной преступностью и экстремизмом. Дополнительных усилий также требует раскрытие и расследование экономи-

¹ Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

ческих преступлений и рейдерства.

Президент отметил, что два последних года снижается число преступлений коррупционной направленности, и предложил проанализировать, о чем это говорит: самих коррупционных проявлений стало меньше или менее активной стала борьба с ними.

Министр внутренних дел России генерал полиции Владимир Колокольцев объяснил некоторое снижение общего числа зарегистрированных коррупционных преступлений тем, что полиция стала работать в этом направлении «более глубоко». Правовой основой построения этой работы является Федеральный Закон «О полиции» № 3-ФЗ от 7 февраля 2011 года, в котором определено, что одним из основных направлений деятельности полиции является «защита личности, общества, государства от противоправных посягательств».

Предотвращение или смягчение последствий действий обозначенных угроз экономической безопасности Российской Федерации, требует определения и мониторинга факторов, подрывающих устойчивость социально-экономической системы государства. В данном случае следует отметить особую значимость научно-методического сопровождения оценки и обеспечения экономической безопасности на уровне личности, общества и государства. Поэтому стратегия деятельности правоохранительных органов, в части касающейся полномочий по обеспечению экономической безопасности, должна основываться на научном подходе с применением передовых форм и методов работы, использованием современных инновационных технологий.

Ведущая роль в этом принадлежит образовательным и научно-исследовательским учреждениям МВД России и других правоохранительных ведомств. Одним из центров научно-методического обеспечения деятельности органов государственной власти и правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности в Санкт-Петербурге и Ленинградской области является Санкт-Петербургский университет МВД России, на базе которого с 2011 года осуществляется подготовка кадров по специальности «Экономическая безопасность». Для организации научно-методического обеспечения образовательного процесса и координации научно-исследовательской работы, связанной с сопровождением деятельности подразделений ОВД по противодействию экономическим преступлениям, функционирует учебно-научный комплекс экономической безопасности.

Учебно-научный комплекс экономической безопасности органи-

зует сотрудничество с вузами, реализующими подготовку по специальности «Экономическая безопасность» и взаимодействует с практическими органами внутренних дел посредством проведения выездных занятий, приглашения практических работников ОВД для проведения аудиторных занятий и участия в научно-представительских мероприятиях. Квалификация и практический опыт научно-педагогического коллектива комплекса позволяют осуществлять качественную подготовку курсантов и слушателей

Убежден, что выводы и предложения, которые прозвучат в сегодняшних выступлениях, будут востребованы в деятельности органов государственной власти и институтов гражданского общества.

Желаю всем участникам конференции творческой атмосферы, конструктивной плодотворной работы и всего самого лучшего.

Благодарю за внимание.

Стратегия национальной безопасности Российской Федерации: новая редакция или новый тренд?

Последний день прошлого года ознаменовался важным событием – была принята новая редакция Стратегии национальной безопасности Российской Федерации.² Остановимся на рассмотрении причин принятия новой редакции и сопоставлении ее отдельных положений с положениями предыдущей редакции, а также формулировании некоторых предварительных выводов.

Со времени утверждения в 2009 году «Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года»³ прошло 6,5 лет и за этот период, особенно за последние 2-3 года, значительно изменилась международная ситуация, расстановка сил на мировой военно-политической арене, произошел ряд событий, которые не могли не повлиять на переосмысление проблемы обеспечения национальной безопасности нашей Родины. В числе таких внешних событий следует назвать цепную реакцию так называемых цветных революций на севере Африки (Ливия и др.), развязывание военной интервенции под видом гражданской войны в Сирии, Ираке, Афганистане, второй Майдан и незаконное свержение власти в Украине, гражданская война в Востоке Украины, воссоединение после референдума Крыма с Россией, принятие в одностороннем порядке в обход законных процедур ООН так называемых санкций против России и отдельных ее граждан, по просьбе законного политического руководства Сирии включение ВКС России в миротворческую операцию на ее территории для борьбы с международным терроризмом в лице ИГИЛ (Дайш) и иных незаконных воинских формирований и др.

В совокупности эти и некоторые иные события показали что, с

¹ заведующий кафедрой общегуманитарных и социально-экономических дисциплин Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Академии Генеральной прокуратуры Российской Федерации доктор экономических наук, профессор, почетный работник высшего профессионального образования Российской Федерации

² Стратегия национальной безопасности Российской Федерации. Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 г. № 683.

³ Стратегия национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года. Утверждена Указом Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 г. № 537.

одной стороны, Россия имеет все основания заявить о восстановлении своего ведущего гео- и внешнеполитического положения и об окончании эпохи однополярного мира, в котором со времен распада СССР доминировали только США, во-вторых, окрепшая Россия имеет собственные национальные интересы, которые она готова защищать в полной мере, с использованием всех необходимых сил и средств, соблюдая при этом нормы международного права. В интервью германскому изданию «Бильд», состоявшемуся 5 января 2016 года в Сочи, Президент Российской Федерации В.В. Путин отметил, что большой ошибкой российской политики было то, что мы не заявляли о своих национальных интересах – это надо было делать еще четверть века назад!¹

В комментариях Совета безопасности Российской Федерации, которые были даны сразу после утверждения Стратегия национальной безопасности Российской Федерации (далее – Стратегия-2015), отмечается, что она является одним из важнейших документов стратегического планирования, определяющих порядок действий и меры по обеспечению национальной безопасности нашей страны; Стратегия-2015 закладывает основу для конструктивного взаимодействия органов государственной власти, организаций и общественных объединений в целях защиты национальных интересов и реализации стратегических национальных приоритетов². В обновленной Стратегии-2015 несколько изменена структура документа, внесены коррективы в определения используемых в нем основных понятий – они были приведены в соответствие с изменениями в российском законодательстве, произошедшими за время с момента принятия предыдущей редакции (2009 года), в частности, были учтены положения принятого в 2010 году Федерального закона «О безопасности»³, а также положения принятых в 2014 году Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации»⁴ и новой Военной доктрины Российской Федерации⁵.

В разделе «Общие положения» подчеркивается, что Стратегия-

¹ См.: Интервью немецкому изданию Bild. Часть 1. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/51154> (дата обращения: 11.01.2016).

² URL: <http://www.scrf.gov.ru/news/1006.html> (дата обращения: 13.01.2016).

³ Федеральный закон от 28.12.2010 № 390-ФЗ «О безопасности».

⁴ Федеральный закон от 28 июня 2014 г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

⁵ Военная доктрина Российской Федерации (утверждена Президентом Российской Федерации 25 декабря 2014 г., № Пр-2976).

2015 определяет национальные интересы и стратегические национальные приоритеты России, цели, задачи и меры в области внутренней и внешней политики, направленные на укрепление национальной безопасности и обеспечение устойчивого развития страны на долгосрочную перспективу, и является основой для формирования и реализации государственной политики в сфере обеспечения национальной безопасности Российской Федерации.

В ней впервые подчеркивается неразрывная связь национальной безопасности и социально-экономического развития страны, а также расшифровывается перечень элементов, входящих в состав национальной безопасности: оборона страны и все виды безопасности, предусмотренные Конституцией Российской Федерации и законодательством Российской Федерации, – это государственная, общественная, информационная, экологическая, экономическая, транспортная, энергетическая безопасность, и безопасность личности. Осуществленная в Стратегии-2015 институционализация частных видов национальной безопасности позволит специалистам легально и правомерно оперировать такими, например, терминами, как национальная экономическая безопасность, национальная информационная безопасность и т.д.

В отличие от редакции 2009 года под национальными интересами Российской Федерации в Стратегии-2015 теперь понимается не просто совокупность внутренних и внешних потребностей государства в обеспечении защищенности и устойчивого развития, а объективно значимые потребности всей «классической триады» – личности, общества и государства (соответственно, в обеспечении их защищенности и устойчивого развития).

В разделе третьем Стратегии-2015 «Национальные интересы и национальные приоритеты» вдвое (с трех до шести) расширен перечень национальных интересов Российской Федерации. В их состав дополнительно включены укрепление обороны страны, национально-го согласия, политической и социальной стабильности, сохранение и развитие культуры, традиционных российских духовно-нравственных ценностей, повышение качества жизни, укрепление здоровья населения, обеспечение стабильного демографического развития страны. Однако в сравнительном анализе двух редакций Стратегии по содержанию национальных интересов Российской Федерации выявляются более тонкие нюансы. Например, в Стратегии-2015 речь идет уже, во-первых, не просто о развитии демократии и гражданского общества, а о развитии демократических институтов и совершенствовании меха-

низмов взаимодействия государства и гражданского общества; во-вторых, не просто о «превращении Российской Федерации в мировую державу, деятельность которой направлена на поддержание стратегической стабильности и взаимовыгодных партнерских отношений в условиях многополярного мира», а о «закреплении за Российской Федерацией статуса одной из лидирующих мировых держав, деятельность которой направлена на поддержание стратегической стабильности и взаимовыгодных партнерских отношений в условиях полицентричного мира». Последний тезис говорит о позиции разработчиков документа, с которой согласился и подписавший его Президент Российской Федерации, – о том, что от констатации факта превращения Российской Федерации в одну из лидирующих мировых держав следует переходить к закреплению данного статуса.¹

Следует обратить внимание на «экономический блок» проблем, которые отражены в этом, а также последующем, четвертом разделе «Обеспечение национальной безопасности». Во-первых, один «элемент» – «повышение качества жизни» (как, кстати, и «оборона страны») вошел одновременно и в состав национальных интересов и в перечень национальных приоритетов. А вот обозначенный не менее важный национальный интерес «повышение конкурентоспособности национальной экономики» не отражен в числе национальных приоритетов; можно предположить, что его предполагается реализовывать посредством такого национального приоритета как «экономический рост». Заметим, что в редакции 2009 года помимо так называемых основных приоритетов национальной безопасности (п. 23) – национальной обороны, государственной и общественной безопасности, – отдельно выделены приоритеты устойчивого развития (п. 24) и в числе первых из них названы повышение качества жизни и экономический рост. При этом крайне важна редакция этих приоритетов. В ней содержится пояснение, за счет чего обеспечивается их достижение: повышение качества жизни – «путем гарантирования личной безопасности, а также высоких стандартов жизнеобеспечения», а экономический рост – «путем развития национальной инновационной системы и инвестиций в человеческий капитал». В Стратегии-2015 уже нет такого разъяснения и поэтому нет конкретики – посредством ка-

¹ Разъяснение этой позиции В.В. Путина можно найти в упоминавшемся выше интервью. – См.: Интервью немецкому изданию Bild. Часть 1. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/51154> (дата обращения: 11.01.2016); Интервью немецкому изданию Bild. Часть 2. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/51155> (дата обращения: 12.01.2016).

ких мер будут достигнуты обозначенные приоритеты...

В Стратегии-2015 достаточно полно раскрывается проблематика угроз экономической безопасности России. Но некоторые СМИ в своей реакции на принятие этого документа пытались искусственно усилить акценты и заявили, что, якобы, Совет безопасности Российской Федерации назвал состояние экономики России угрозой¹. Однако, ни в самой Стратегии, ни в одном из комментариев ответственных представителей Совбеза РФ нет прямых слов об этом.

Вместе с тем, справедливости ради следует отметить, что состояние экономики при определенных обстоятельствах вполне может превратиться в угрозу национальной безопасности. Об этом говорилось на прошлогодней конференции и одной из причин определялась сама неolibеральная модель экономики, сформированная в 1990-е годы и с тех пор воспроизводящая массу отрицательных внешних эффектов как для экономического развития, так и обеспечения национальной безопасности.² Можно предположить, что с сохранением названной модели, а также в связи с рядом внешних причин – углублением мирового финансово-экономического кризиса и продолжением экономических санкций со стороны стран Запада – будут усиливаться стагнационные тенденции в отечественной экономике, а также сопутствующие этому негативные социально-экономические и иные последствия. Этот феномен и стоящая за ним серьезная угроза пока не нашли глубокого осмысления и адекватного отражения как в самой Стратегии-2015, так и в экономической политике. Что может служить основанием ответить на вопрос, вынесенный в название доклада: рассматриваемый документ в части решения проблемы обеспечения экономической безопасности нации является ни чем иным, как новой редакцией.

А вот в отношении обеспечения национальной безопасности от внешних угроз, очевидно, мы являемся свидетелями появления феномена глубокого переосмысления места и роли России в мире и системе международных отношений – и в этом прочтении Стратегия-2015 несомненно выступает в качестве некоего нового политического тренда.

© Колесников В.В., 2016

¹ См., например: Совбез РФ назвал ситуацию в экономике угрозой нацбезопасности. URL: <http://lenta.com.ua/1802254.html> (дата обращения: 19.01.2016) - Источник: <http://www.rbc.ua/rus/news/sostoyanie-ekonomiki-rf-nazvali-ugrozoy-strategii-1453197213.html>; Совбез РФ назвал состояние экономики России угрозой в стратегии нацбезопасности. URL: <http://www.kem.kp.ru/online/news/2280973/> (дата обращения: 19.01.2016).

² См. Колесников В.В. Системные недостатки действующей модели национального хозяйства как фактор детерминации угроз экономической безопасности // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения. Материалы ежегодной всероссийской научно-практической конференции, 10 апреля 2015 г. В 2 частях. Ч. 1 / Сост.: Ю.А. Кудрявцев. – СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2015. – С. 16-20.

Судебная власть в обеспечении экономической безопасности России

Противоречивость и сложность современного этапа экономического развития страны, проявляющаяся в переплетении глобального структурного кризиса, циклического кризиса и кризиса внешних шоков существенно актуализируют проблему экономической безопасности России, как важнейшего элемента национальной безопасности.

Экономическая безопасность традиционно понимается как состояние защищенности личности, общества и государства от внутренних и внешних угроз². Эта трактовка идет от В.И. Даля и С.И. Ожегова, вошла в словари и учебники, получила нормативное закрепление в недавно принятой Стратегии национальной безопасности Российской Федерации³.

Государство является важнейшим субъектом в сфере экономической безопасности. Оно осуществляет функции в этой сфере через органы законодательной, исполнительной, судебной власти, правоохранительные органы и спецслужбы.

Место судебной власти в системе обеспечения экономической безопасности России, обусловлено: а) разделением властей и самостоятельностью судебной власти – этому служат конституционные гарантии независимости суда, б) возможностью доступа к суду по всем вопросам – для этого суды обладают широкой компетенцией (территориальной, материальной, субъектной) в) разрешением правовых конфликтов возникающих в сфере

¹ заместитель директора по научной работе Северо-Западного филиала ФГБОУВО «Российский государственный университет правосудия», доктор юридических наук, профессор, заслуженный работник высшей школы Российской Федерации

² Экономика и организация безопасности хозяйствующих субъектов, 2-е изд. – СПб.: Питер, 2004. – С. 12; Экономическая и национальная безопасность: Учебник / Под ред. Е.А. Олейникова. – Издательство «Экзамен», 2004. – С. 14; Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. – М.: Дело, 2005. – С. 24

³Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года N 683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации" URL: www.rg.ru/2015/12/31/nac-bezopasnost-site-dok.html (дата обращения: 25.02.2016)

обеспечения экономической безопасности в рамках осуществления правосудия.

Осуществление судебной власти в форме правосудия превращает ее в наиболее эффективное средство защиты конституционно-правовых ценностей в экономической сфере. Присущие правосудию процедуры предоставляют участникам любого правового конфликта возможность защиты своих прав и обязанностей в беспристрастном, объективном и компетентном суде, когда дело рассматривается в открытом судебном заседании при предоставлении каждому возможности на равных основаниях отстаивать свои права, не менее чем в двух судебных инстанциях, а исполнение вынесенного судом решения обеспечивается принудительной силой государства.

Суд, как и другие государственные институты, принимает решения, которые оказывают значительное влияние на экономику и безопасность государства. Эффективная судебная защита экономических конституционно-правовых ценностей выступает серьезным фактором, непосредственно влияющим на состояние отечественной экономики, формирование уверенности хозяйствующих субъектов в перспективах развития, снижение силового давления на бизнес со стороны правоохранительных органов, создание атмосферы доверия и благоприятного инвестиционного климата как важного условия экономического развития.

Судебной власти отводится важная роль в противодействии негативному воздействию на экономическую безопасность введенных против России ограничительных экономических мер, глобальных и региональных экономических кризисов, усилению недобросовестной конкуренции, неправомерное использование юридических средств.

В условиях нарастающей глобализации правосудия российская судебная система призваны стать конкурентоспособной в нарастающей конкуренции юрисдикций, повысить привлекательность российской юрисдикции. В настоящее время мы проигрываем, по общему признанию, в этой конкуренции. Российский бизнес часто предпочитает регистрировать собственность и сделки за границей, Крупные российские бизнесы также весьма часто выбирают иностранные юрисдикции для разрешения возникающих корпоративных споров. Самый известный из них – судебный процесс между Березовским и Абрамовичем.

В России создана обширная законодательная основа судебной

защиты экономических конституционно-правовых ценностей, включающая регулирование организации и функционирования судебной системы, конституционно-правовой статус судей как носителей судебной власти, обеспечивающих защиту прав и законных интересов экономических агентов, гарантии прав и законных интересов участников правоотношений в сфере экономики на судебную защиту, а также регулирование порядка осуществления правозащитной функции судебной власти - правосудия по конкретным категориям дел.

Очевидно, что механизмы судебной защиты конституционно-правовых ценностей в экономической сфере России далеки от совершенства. Показатели уровня доверия граждан и организаций к правосудию не характеризуются устойчивой положительной динамикой. Главная проблема состоит в недостаточной подконтрольности обществу и прозрачности в работе российских судов. Продолжают существовать трудности, связанные с реализацией конституционного права на судебную защиту, как на стадии обращения в суд, так и в ходе судебного процесса, включая проблемы реализации упрощенных форм судопроизводства, применения альтернативных методов разрешения споров и примирительных процедур, развитие механизмов досудебного разрешения административных споров.

Одной из острейших проблем, имеющих прямое отношение к судебной защите прав и законных интересов в сфере экономики, является обеспечение действенности судебных решений. Решение этой проблемы в значительной мере обусловлено отлаживанием модели взаимодействия судебной власти с другими ветвями государственной власти в системе обеспечения экономической безопасности. Еще А.Гамильтон в конце 18 в. отмечал, что если в руках правительства находится меч общества, а законодательный орган контролирует государственный кошелек, то в руках у судей "лишь судебное решение".

Роль и значение такого взаимодействия наглядно проявляется в исполнении судебных решений. Исполнительное производство на сегодняшний день является одной из наиболее остро стоящих проблем реализации судебной защиты прав и законных интересов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. В настоящее время в России исполнением судебных решений занимается Федеральная служба судебных приставов, входящая в состав Министерства юстиции РФ.

А.А.Иванов, теперь уже бывший Председатель Высшего Арбитражного Суда РФ, в своем выступлении на VIII Всероссийском съезде судей РФ привел данные, характеризующие эффективность систе-

мы исполнения арбитражных судебных решений: «Сегодня исполняется только 20 процентов решений, принятых арбитражными судами. Невозможность исполнить 80 процентов судебных решений обесмысливает само существование судов, наносит невосполнимый ущерб репутации всей судебной системы в глазах общества. Если число неисполненных решений вырастет еще хоть ненамного, государству будет проще и дешевле просто закрыть все суды - как минимум, освободится масса административных зданий и будут спасены от вырубки миллионы гектаров леса, уходящих на бумагу, на которой печатаются судебные решения¹.

Проявлением реальной проблемы во взаимодействии и координации правоохранительных органов сегодня является состояние борьбы с организованной преступностью. Одной из причин низкой эффективности борьбы с организованной преступностью является недостаточное использование возможностей юстиционного влияния (профилактики) на исполнительную власть.

В решающей мере проблемы качества судебной защиты конституционно-правовых ценностей в экономической сфере лежат в сфере собственно правосудия. Во всем многообразии этих проблем можно выделить проблему судоустройства. Проблемами судоустройства в значительной мере было обусловлено осуществление в 2014 году очередного этапа судебной реформы. Она была направлена, как указывают сами разработчики законопроектов, на обеспечение единства подходов при отправлении правосудия, как в отношении граждан, так и в отношении юридических лиц; исключение возможности отказа в судебной защите в случае спора о подведомственности дела; устранение конфликта юрисдикций между судами общей юрисдикции и арбитражными судами; обеспечение единообразия в судебной практике. Очевидно, что достижение заявленных целей призвано снять многие препоны экономического развития страны.

В рамках этих преобразований были внесены изменения в 8 статей Конституции РФ (1 статья исключена), более чем в 30 федеральных конституционных и федеральных законов, 2 действовавших закона утратили силу — о ВАС РФ и о ДСП, принят 1 новый закон - ФКЗ «О Верховном суде РФ» и т. д.

¹Выступление председателя Высшего Арбитражного суда Российской Федерации А.А.Иванова на VIII Всероссийском съезде судей. [http:// www.ssrf.ru/menu/27](http://www.ssrf.ru/menu/27) (дата обращения: 25.02.2016)

В результате осуществленных изменений 2014 года в стране изменилась конфигурация судебной системы: централизация судебной системы усилилась за счет создания единого высшего судебного органа для судов общей юрисдикции и арбитражных судов – Верховного суда РФ.

Продолжают быть актуальными проблемы судопроизводства. Одной из актуальных проблем является инстанционность обжалования судебных решений. В начале этого десятилетия осуществлена мера, имеющая важное значение для реализации конституционного положения о праве каждого гражданина на пересмотр его дела. Учреждение апелляционных инстанций в судах различных звеньев способствовало реализации более широкого круга процессуальных прав и гарантий участников процесса и, как следствие, способствовало результативности правовой защиты населения.

Вместе с тем в России усложнилась система пересмотра судебных решений. В настоящее время установилась 4-х - звенная система - апелляция – первая кассация – вторая кассация – надзор. В рамках судебного реформирования 2014 года вторая кассация введена и в системе арбитражных судов. При этом страдает принцип правовой определенности при рассмотрении дел судом. Тяжущиеся стороны должны понимать и представлять, что спор не будет тянуться бесконечно долго. По общему суждению в сложившейся системе обжалования надзорная инстанция становится трудно достижимой.

Противоречивость и незавершенность реформирования судопроизводства обусловила разработку проекта объединенного Гражданского процессуального кодекса, призванного объединить Гражданский процессуальный и Арбитражный процессуальный кодексы России.

© Очередько В.П., 2016

Радикальные основания идеологии экстремизма

Резкое повышение активности современных радикалов, нередко проявляющейся в экстремистских действиях и в терроризме, вызывает повышенную необходимость изучения идеологий радикализма². Такая активность часто связана с криминальными основаниями, требующими особого внимания со стороны политиков и правоохранительных органов. Но нас интересует другой аспект: мы хотим найти те корни, которые придают экстремистской и террористической деятельности целенаправленный характер, то есть лежат в основе той идеологии, которая подталкивает к действиям подобного рода.

Радикализм – это явление, которое имеет место практически во всей истории человечества еще со времен античности³, так же как и другие действия, которые приводили только к переворотам и восстаниям, не менявшим в сущности образа жизни и формы правления. Именно смена модели действий власти (при условии ее захвата каким-либо путем), – она и является как бы основанием для радикального проекта. Радикальными изменениями богата и история России.

Всякая ли идеология является радикальной? Ответ, однозначно, отрицательный. Может ли любая идеология стать радикальной? Вероятно, да. Но трансформация зависит от условий противостояния – иногда с властью (социальная или политическая революция), иногда с

¹ профессор Санкт-Петербургского юридического института (филиала) Академии Генеральной прокуратуры РФ, кандидат исторических наук доцент, почетный работник высшего профессионального образования РФ

² Авцинова Г.И. Политический радикализм в России: Социокультурный аспект. – Киев: Б.и., 1995; Она же. Революционер в России: история и теория. – Киев: Б.и., 1995; Кириллова Е.А. Очерки радикализма в России XIX в. Философско-исторические концепции 40-60-х гг. – Новосибирск, 1991; Левандовский А.А., Щербакова Е.И. Революционный радикализм в России: век девятнадцатый // *Вопр. истории*. 2000. № 9; Пантин И.К., Плимак Е.Г., Хорос В.Г. Революционная традиция в России: 1783-1883. – М., 1986; Революционный радикализм в России: век девятнадцатый / ред. Е.Л. Рудницкая, О.В. Будницкий (сост.); ИВИ РАН. – М., 1997; Русакова О.Ф. Радикализм в России и современном мире: вопросы типологии. – Екатеринбург, 2001.

³ См., например: Freeman M. Edmund Burke and the critique of political radicalism. – Chicago: Univ. of Chicago press, 1980; Germino D. Beyond ideology: The revival of politic theory. – Chicago; L.: Univ. of Chicago Press, 1976; Germino D. Machiavelli to Marx: Modern Western Political thought. – Chicago; L.: Univ. of Chicago Press, 1979; Oshlies, W. Right-wing Radicalism in Post-communist Eastern Europe / W. Oshlies. // *Bericht des BIOst*. Nr. 29/1992. – Summary; Wright D.G. Popular radicalism: the working-class experience, 1780-1880. – (Studies in modern history). – L.; N.Y.: Longman, 1988.

консервативной контрвластью (модернизация), иногда с другой частью общества (шииты против суннитов и наоборот) и т.д. И всегда, и это наше твердое убеждение – этим изменениям будет предшествовать радикализация той или иной идеологической платформы.

Понятия «радикализм», «экстремизм» возникли гораздо позднее, чем сами эти явления, появившиеся вместе с борьбой за власть или против существующей власти. Первое словарное разъяснение радикализма было дано в «Кратком Оксфордском словаре» 1802 года¹, следовательно, его первое употребление в качестве термина имело место раньше. На наш взгляд, впервые его использовал И. Бентам применительно к новому направлению философии², затем понятие распространилось на политические, религиозные, культурные течения, закрепившись в XIX веке за социальными и политическими взглядами и идеологиями.

Более современные определения в основном сходятся. Радикализм – это решительное осуществление намерений в том или ином деле, совокупность социально-политических идей и действий, направленных на коренное (от латинского *radix* – корень или позднелатинского *radicalis* – коренной, корневой) изменение основных общественных институтов или политической системы в целом.

Он может быть характеристикой, как оппозиции, так и правителя, иметь прогрессивные и консервативные, религиозные и националистические цели. Это зависит от конкретных условий постановки и реализации целей. Ситуации, возникающие в политическом процессе, нередко вынуждают субъекты политики прибегать к решительным шагам, но являются ли эти шаги радикальными, зависит от цели субъектов, а не от степени решительности. Не зависит это и от степени обездоленности, ибо радикальные идеи не столько отражают стремление к справедливому переделу собственности, власти, доступу к ресурсам и т.п., сколько желание установить прочный порядок. В этом состоит отличие подавляющего большинства восстаний прошлого от революций XVII-XX вв. К тому же радикальные (револю-

¹ Neumann M. What's Left?: radical politics and the radical psyche. Peterborough (Canada); Lewiston (N.Y.), 1988. Первое определение было таково: «радикал» - защитник «радикальных реформ; тот, кто обладает наиболее продвинутыми взглядами на политическую реформу в демократическом направлении, а также принадлежит к крайней секции либеральной партии». Итак, идеология и политическая практика (по крайней мере, принадлежность к организации) присутствуют уже в первом отраженном в словаре представлении о радикализме.

² Bentham J. Ten critical essays / Ed. by B. Parekh. – L., 1974. См. также Политические учения: история и современность. Марксизм и политическая мысль XIX века. – М.: Наука, 1979. Гл. II.

ционные) проекты являлись плодом длительных размышлений. Восстания же не были ломкой прошлого с перспективой будущего, а были протестом в отношении существующих проблем, то есть они могли совпадать объективно с радикальными усилиями, но чаще не ставили это целью, ограничиваясь сменой правителя, возможностью поделить чужое имущество и т.п.

Происхождение государственной власти было и остается предметом дискуссии ученых. Различия выражаются в определении места государства по отношению к обществу: консервативный взгляд исходит из необходимости руководства и управления общества «органом планомерной общественной воли» (С.Л. Франк¹) – государственной властью, когда индивидуальная свобода и гражданское общество допускаются, но должны быть сведены к минимуму; либеральный – лишь в решении государством задач сохранения порядка и безопасности во внутренней жизни общества и защиты от внешней угрозы, при этом общество выглядит суммой атомизированных индивидов, а не системным единством. Многообразие форм государственного правления может усиливать или ослаблять эти различия в позитивном и негативном взгляде на государство, однако, это ничуть не умаляет универсальных целей государства, как и целей общества вообще.

Во всемирной политической истории радикализм всегда был идеологическим основанием именно государственного переустройства, поскольку, только обладая властью в государстве, господствующая прослойка общества получала возможность завершить рождавшиеся в недрах этого общества социальные процессы.

Ряд исследователей считает, что радикализм может быть особой политико-культурной традицией общества, его доминирующей и постоянной характеристикой. Например, этот вывод касается российского общества. Хотя объективных аргументов для такого вывода маловато, ссылок на авторитетные мнения предостаточно². При таком подходе политический радикализм в России является наряду с консерватизмом традицией, обусловленной такими особенностями страны, как история становления государственности, место православия в обществе, географическое положение, русский национальный характер, правовой нигилизм и др. Соответственно формировался особый тип духовного склада и поведения, психологии россиян. Особенно

¹ Франк С.Л. По ту сторону «правого» и «левого» // Новый мир, 1990, № 4. С. 221.

² См., например: Изгоев А.С. Об интеллигентной молодежи (Заметки об ее быте и настроениях). – В кн.: Вехи; Интеллигенция в России. Сб. статей 1909-1910 гг. – М., 1991. С. 207-208; Франк С.Л. Указ. соч. С. 221 и др.

много спекуляций на эту тему возникает в последнее время, когда усиление заботы о безопасности и суверенитете российского государства в мире вызывает неадекватную реакцию именно у тех, кто стремится эту безопасность ослабить, исходя из собственных геополитических интересов (США, страны НАТО).

В истории цивилизаций попытки осуществить радикальные идеи, как правило, наталкивались на нежелание господствовавших групп общества идти на перемены, в особенности, если они в чем-то ущемляли их интересы, отменяли часть привилегий. Даже, если реформы вынужденно шли сверху, а они всегда осуществляются «сверху», поскольку возможность их проведения связана с наличием властных полномочий.

Легальные формы радикальной практики появились лишь с появлением представительных учреждений, ограничивших власть монархов. Но по настоящему они обрели значение в политической жизни только с расширением участия в выборах основной массы населения. Появился смысл в создании политических партий и движений в их современном значении.

Нелегальные организации и действия выглядят неизбежными при отсутствии массовых представительных органов в политической структуре общества. В современных условиях нелегальные формы деятельности имеют также ультрарадикальные партии и группы, что отражает их немногочисленность и неприятие их взглядов и действий основной массой населения (в России, например, скинхеды, Русское национальное единство, национал-большевики и т.п.).

В основе нашего подхода лежит представление о том, что реформизм и экстремизм являются двумя сторонами радикализма, а терроризм или революция являются методами, индивидуально-групповыми или массовыми, осуществления экстремистских целей (терроризм может и не иметь идеологических целей, например, как акт мести, но и здесь возможны ценностные корни). Экстремизм в своих методах к тому же отражает разную степень идеологического обоснования (например, бунт и революция) и «нетерпения» вождей и масс. На наш взгляд, экстремизм имеет преимущественно идеологические корни: крайние радикальные взгляды приводят к экстремистским действиям. Вероятно, это следует отразить в законе об экстремистской деятельности, поскольку в действующем законе о радикальных корнях экстремизма вообще ничего не говорится.

Итак, экстремизм – крайнее радикальное течение, идеологические цели которого связаны с разрушением существующего строя. Он

имеет социальные, этнические, культурные, религиозные корни, для него характерна абсолютизация какого-либо фактора или способа достижения цели. Для экстремистов конфликт потребностей, интересов и ценностей развивается с применением насилия, их действия – противоправны и осуществляются индивидуально или небольшой группой при террористическом акте или заговоре, либо частью общества в массовых действиях типа революции или бунта.

Отечественная история богата проявлениями политического экстремизма, можно назвать даже примеры того, как экстремизм воплощался в террористических действиях против радикалов-реформаторов (Александра II, Столыпина), против радикалов-революционеров иной партийной принадлежности (Троцкого, Седова), приобретал массовый характер в период репрессий 1930-х гг.¹

Активное противодействие властных политических структур радикальным движениям (запрет определенных политических партий и организаций, искажение их целей в проправительственных СМИ, подавление организованных радикалами митингов, демонстраций, стачек и т. п.) обычно приводит: а) к спаду влияния радикалов в обществе; б) к переходу радикалов к экстремизму, что обычно означает, что их цели превышают возможности существующего политического режима (в том числе в принятии законов, в пределах компромисса, уступок и т.д.), либо в принципе не могут быть реализованы (например, некоторые требования религиозного звучания, территориальных изменений, ущемления интересов какого-либо этноса, условия освобождения заложников и т.д.); в) к консолидации радикальных организаций, последствием которой может стать вооруженное противостояние с властью (Израиль – палестинские боевики на Ближнем Востоке; армия и Национальная гвардия Украины – ополченцы самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и др.); г) к расколу в обществе, вызванному предвзятым отношением коренного населения к мигрантам, шиитов к суннитам и т.п.; д) к расширению оправдательной базы террористической деятельности («бедные» нации против «богатых», национальное самоопределение, религиозные расхождения, «несоответствие» культур, цивилизаций – «дело «Шарли Эбдо» во Франции и «дело А. Брейвика» в Норвегии и др.); е) к усилению государственного давления и иногда террора (визовые ограничения в Европе и США, отношение албанской администрации Косово к этнической сербской общине, вооруженные действия сило-

¹ См., например: Кудрявцев В.Н., Трусов А.И. Политическая юстиция в СССР. – СПб: изд. «Юридический центр Пресс», 2002.

виков против пророссийского сепаратизма на юго-востоке Украины и т.д.); ж) к межгосударственному террору (операции армии США в Афганистане и Ираке, вторжение и геноцид грузинских войск в Южной Осетии, бомбардировки авиацией НАТО Югославии в 1990-х гг., угрозы США Ирану, Северной Корее, а теперь и России, антироссийские санкции США и Европейского Союза в связи с событиями на Украине).

Терроризм с научной точки зрения является методом осуществления экстремистских задач, которые, в свою очередь, являются крайним проявлением радикальных политических целей. Поскольку радикализм (и экстремизм в том числе) обычно формулирует свои цели как некий идеал (политический, социальный, экономический, религиозный, этнополитический и т.п.), постольку терроризм, на наш взгляд, выдвигает промежуточные цели, которые наиболее часто озвучиваются как его признаки, а у некоторых авторов включаются в его определение. К таким целям относятся: дестабилизация существующего положения в обществе, его политического режима; срыв работы правоохранительных органов, устрашение населения, политиков, журналистов, судей, свидетелей; корысть, нередко связанная с захватом заложников, транспортных средств и т.п.; самоутверждение членов террористических групп, граничащее с психическими отклонениями, мессианизмом, готовностью к самопожертвованию.

Порой приходится сталкиваться с неправильным, на наш взгляд, соединением понятий «идеология» и «терроризм». Вряд возможна идеология метода. Терроризм же, как метод, применим при крайних, экстремальных воплощениях любой идеологии.

Социальный фактор представляется обычно как более надежный в объяснении причин и содержания идеологий радикализма – к этому подталкивают традиции советского обществознания. Опираясь на экономические и социально-классовые критерии, радикализм рассматривают как феномен, обусловленный не индивидуальными причинами, а социальными, детерминирующими поведение индивидов, социальных групп и слоев. Можно выявить специфические социальные группы, потенциально склонные к экстремизму как крайней мировоззренческой форме радикализма (марксизм предлагал пролетариат в качестве такой группы, хотя можно рассматривать и люмпенов, и городскую и деревенскую бедноту, и просто тех, кто находится за чертой бедности, и молодежь). И все же подобный социологический подход не раскрывает сущности радикализма, поскольку он (и тем более экстремизм) не являются фиксированным качеством конкрет-

ных социальных групп, хотя его вероятность в таких группах выше. Особенно важно это учитывать для России, где радикализм проявлялся и проявляется во всех сферах общественной жизни и на всех уровнях.

Могут быть и другие критерии, например, политические, религиозные, культурные, правовые, в соответствии с которыми происходит «наполнение» идеологий, появление новых партий и движений. В течение длительного времени напряжение сохраняется в зонах национально-освободительных движений Ближнего Востока, Африки, Центральной и Латинской Америки, Евразии. Даже получение независимости, создание молодых государств не гарантирует стабильности в этих регионах. С одной стороны, чувствуется постоянное давление, иногда диктат со стороны США, стран НАТО, Израиля, в последнее десятилетие преимущественно в виде так называемых «сетевых революций» (по-сути не революций, а государственных переворотов в геополитических интересах указанных стран), а на постсоветском пространстве – «цветных революций» в Грузии, Украине, Киргизии и др. с целью окружения и ослабления России. С другой – появляются новые фундаменталистские исламские движения, делающие ставку не только на религиозные ценности, но и на якобы решение социальных проблем.

В последние десятилетия появились новые формы радикализма, соответствующие целям протеста: антиглобализм и экорадикализм.

Вхождение ряда стран в постиндустриальную фазу развития, одновременный информационный взрыв создали основания для глобализации. Объективные возможности интернационализации различных сфер жизни дополнялись субъективными усилиями по созданию механизма управления глобальными процессами. Выявились и негативные проявления глобализации: выделение постиндустриальных стран в виде некоего «клуба», принимающего решения в отношении остальных; сохраняющиеся от периода «холодной войны» приоритеты в военном блокировании и использовании силы в отношении реальных и мнимых угроз; растущий разрыв между постиндустриальными, индустриальными и слаборазвитыми странами в технологиях, экономике, уровне жизни. В Европе это наряду с угрозами национальному суверенитету, вызванными созданием надправительственных органов, привело к расширению миграционных потоков, в свою очередь, вызвавшему к жизни различные концепции мультикультурализма.

Ответом на эти проявления стал антиглобализм, отразивший как

конструктивные попытки сгладить противоречия, так и экстремистские варианты отстаивания автономии личности, ассоциаций, нации.

В последние десятилетия наблюдается особая активность антиглобалистов – встречи «семерки», заседания органов Всемирной торговой организации (ВТО), Международного Валютного фонда или Гаагского международного трибунала вызывают массовые протестные акции с участием десятков тысяч манифестантов. Террористические акции Брейвика в Норвегии или мусульман в Дании, Нидерландах, Франции, Бельгии показывают, что как коренные, так и «новые» европейцы, еще не готовы к мультикультурализму.

Нередко радикальное содержание носят концепции экологов, а «обнародование» их идей приобретает противоправный характер. Соответственно, институционализация экологов как политической партии, которая, возможно, будет способна преодолеть растущий экстремизм в проведении разнообразных природоохранных акций, отвечает интересам правоохранительных органов государства.

С содержательной стороны, претензии экологов выглядят безупречно, – ведь они заботятся о будущем наших детей. И на практике большинство таких организаций действуют, исходя из общих интересов.

Действия экорадикалов (точнее – экоэкстремистов, поскольку применяются крайние протестные формы), на время привлекают внимание, но скорее формой, чем содержанием. Надежда на то, что содержание переключится в центр внимания при «разборке» с правоохранительными органами и спецслужбами, редко воплощается в реальность: одни СМИ ограничиваются сенсацией с крайне скудными сведениями о побудительных причинах, другие – помалкивают, не желая связываться с властью. Опасность же для общества в таких ситуациях существует: экорадикалы своими действиями могут спровоцировать неадекватный ответ правоохранительных органов (еще хуже военных), аварию (на химическом производстве или АЭС), нарушение технологических режимов и др.

Выделяя как особо значимые политический и правовой аспекты терроризма, отметим, что причины террористических актов чаще носят чисто политический или политический в сочетании с национальным, социальным, религиозным и т.д. характер. Последствия же чаще лежат в юридической плоскости, но если они не могут быть блокированы в ней, то их пытаются разрешать политическими или военно-политическими методами.

Политический аспект терроризма представляет не меньшую важность и сложность, что и правовой – ведь именно в политике заклады-

ваются корни проблем, разрешаемых преступными методами и дающих затем новое поле деятельности для криминологии, уголовного права, правовой психологии.

В заключение следует отметить, что проблема радикальных идеологий заслуживает глубокого междисциплинарного исследования. В каждом звене причинно-следственной цепи «радикализм – экстремизм – терроризм» есть недостаточно изученные аспекты.

© Лопушанский И.Н., 2016

А. Н. Литвиненко¹

Экономический аспект новой стратегии национальной безопасности российской федерации

В последний день 2015 г. Президент России подписал новую Стратегию национальной безопасности нашей страны. Аналитики констатируют, что ситуация с безопасностью для России изменилась, поэтому в документе отражены новые подходы к решению этой проблемы. Оставляя за скобками политическую сторону документа – являющуюся для него ключевой - сделаем попытку оценки экономического аспекта новой Стратегии национальной безопасности. Результатом проведения такого анализа явилось выделение пяти противоречий, содержащихся, на наш взгляд, в тексте документа.

Первое - между декларированием экономической безопасности и отсутствием ее определения как самостоятельного вида безопасности.

Авторы документа не дают определение экономической безопасности как самостоятельному виду безопасности, однако при этом широко используют его в Стратегии, более того, выделяют важнейшие факторы обеспечения экономической безопасности (п.58) и четыре пути, по которым осуществляется обеспечение экономической безопасности (п.58). Таким образом, в документе нет видового выделения экономической безопасности как самостоятельного вида безопасности в рамках национальной безопасности страны.

Второе - между реально существующими, но не отраженными в Стратегии внутренними угрозами.

В стратегии подробно даны внешние угрозы, однако среди глав-

¹ начальник учебно-научного комплекса экономической безопасности Санкт-Петербургского университета МВД России, доктор экономических наук, профессор

ных стратегических угроз национальной безопасности в области экономики (ст. 56) отдельно не выделены угрозы внутренние. Поэтому за формулировкой «...сохранение значительной доли теневой экономики, условий для коррупции и криминализации хозяйственно-финансовых отношений...» остались базисные внутренние угрозы, в т. ч. связанные с поведением национальной элиты.

Третье - между целесообразностью провозглашаемых целей и их декларативным характером:

в анализируемом документе (п. 53) речь идёт о снижении дифференциации населения по уровню доходов, однако не провозглашены хотя бы базовые принципы реализации этой цели: мы отказываемся от капиталистического уклада ли речь идет о корректировке либерального налогового законодательства;

продекларирован приоритет духовного над материальным (п. 78) в контексте традиционных российских духовно-нравственных ценностей, но при этом нет даже намек на механизм его реализации для топ-чиновников и руководства госкорпораций;

в стратегии утверждается, что повышение качества жизни граждан гарантируется за счёт обеспечения большей доступности комфортного жилья (п. 52). Но у нас в стране комфортное жильё и так доступно (правда - для имеющих на него деньги), а вот стратегические инструменты решения проблемы не названы;

в п. 62 говорится об обеспечении баланса интересов коренного населения и трудовых мигрантов, в т. ч. иностранных граждан, но не обозначены принципы балансирования (кроме учета потребностей регионов).

Четвертое - между выделением в числе основных угроз государственной и общественной безопасности самостоятельной угрозы «...преступные посягательства, направленные против личности, собственности, государственной власти, общественной и экономической безопасности...» (п. 43) и наличием отдельного перечня стратегических угроз национальной безопасности в области экономики (п. 56). Кроме того, в этом разделе экономическая безопасность становится третьим (наряду с безопасностью государственной и безопасностью общественной) объектом воздействия (преступных посягательств).

Пятое - в пересечении ряда «зон ответственности», очерченных в Стратегии:

между областями, отнесенными к стратегическим приоритетам «повышение качества жизни российских граждан» и «экономический

рост», что обусловлено дублированием отдельных угроз национальной безопасности применительно и к области экономики, и к качеству жизни российских граждан (п.51);

между тремя стратегическими целями обеспечения национальной безопасности (п. 55), когда третья из них (создание условий для развития личности, перехода экономики на новый уровень технологического развития...) поглощает первые две (развитие экономики страны и обеспечение экономической безопасности), выступая по отношению к ним необходимым условием;

между сферами «национальной безопасности в области экономики» и «экономической безопасности», вследствие чего не только не решена проблема соотношения этих понятий, но и напрашивается вывод о том, что они используются как синонимы;

между «статусом» обеспечения продовольственной безопасности страны в международной экономической жизни, и ее позиционированием в инструментах повышения качества жизни отдельных граждан.

В заключении отметим, что смысловое содержание Стратегии, имеющее нерешенные вопросы в области экономического обеспечения национальной безопасности, требует дальнейшего исследования.

© Литвиненко А.Н., 2016

Л.В. Афанасьева¹

Системный взгляд на структуру экономической безопасности государства

Экономическая надежность (безопасность) развития социально-экономической системы определяет способность реализации национально-государственных интересов, устойчивую способность хозяйствующих субъектов к осуществлению деятельности, достойные условия жизни населения, устранение возникающих угроз их достижению и может рассматриваться в качестве важнейшей характеристики системы. На региональном уровне экономическая безопасность определяет степень развития региональной экономики, ее интеграцию в экономику страны и показывает региональную независимость².

Предложенная А.В. Плякиным³ модель связи четырех групп детерминант конкурентного преимущества выявляет ключевую роль человеческого фактора производства и условий внутреннего спроса в формировании пространства экономической активности. Экономическая активность в регионе формируется в процессе реализации связей четырех групп детерминант конкурентного преимущества:

1) условия внутреннего спроса. Первая группа детерминант (качество спроса, соответствие тенденциям развития спроса на мировом рынке, развитие объема спроса) определяется текущим состоянием человеческого фактора производства, являющегося актором воспроизводственного процесса. Качество и объем внутреннего спроса направляют развитие второй группы детерминант конкурентного преимущества (цели, стратегии, способы организации, менеджмент фирм, внутриотраслевая конкуренция), определяемой состоянием институционального фактора;

¹ доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения Юго-Западного государственного университета кандидат экономических наук, доцент

² См.: Буянова М.Э. Риски развития макрорегионального хозяйства: проблемы выявления и регулирования//Вестник ВолГУ, Серия 3, Вып.11, 2007. С.80

³См.: Плякин А.В. Эволюционно-генетический подход к измерению и оценке пространства экономической активности в южном макрорегионе//Региональная экономика. Юг России, 2008. №9. С.322

2) условия для конкуренции и стратегического развития. Вторая группа детерминант конкурентного преимущества оказывает влияние на третью группу детерминант (смежные и обслуживающие отрасли), а именно – сферы поступления и использования сырья, полуфабрикатов, оборудования, технологий. Понятно, что в этом случае решающее значение имеют информационный и природно-ресурсный факторы производства, определяющие границы и уровень техногенного воздействия на природную среду;

3) связанные или поддерживающие отрасли (кластеры отраслей). Третья группа детерминант определяет состояние четвертой группы – технико-технологического и организационного факторов производства, определяющих итоговое состояние экономической активности в регионе.

4) условия факторов производства.

Представим структуру системы экономической безопасности (рис. 1). Разрабатывая структуру экономической безопасности как системы, мы определили совокупность элементов системы и связей между ними. Элемент является неделимой частью системы и обладает самостоятельностью по отношению к системе. Связь характеризует совокупность зависимостей свойств одного элемента от свойств других элементов системы. Как мы понимаем структура – это статическая модель системы, характеризующая только состав системы без учета состояний ее элементов. В связи с чем, при формировании структуры системы предполагается, что имеется внешняя среда как совокупность существующих во времени и пространстве систем, оказывающая влияние на систему экономической безопасности.

Отметим, что взаимодействие между уровнями и подсистемами экономической безопасности организованы по принципу обратной связи, в результате которой деятельность всех элементов в данной системе включено в динамическое взаимодействие.



Рис. 1. Структура системы экономической безопасности государства

Систему экономической безопасности любого уровня в укрупненном виде формируют следующие подсистемы:

- подсистема субъекта управления экономической безопасностью;
- подсистема объекта управления экономической безопасностью;
- подсистема нормативно-правового обеспечения и регулирования экономической безопасности;
- подсистема оценки состояния и результатов обеспечения экономической безопасности.

Подсистема субъекта управления экономической безопасностью включает:

- микроуровень: руководители и органы управления коммерческих и некоммерческих организаций, общественных объединений, граждане и др.;

– мезоуровень: органы государственной власти субъектов Российской Федерации, местного самоуправления и других государственных органов в пределах своих компетенций по управлению обеспечением экономической безопасности;

– макроуровень: федеральные органы государственной власти Российской Федерации, их взаимодействие с органами государственной власти субъектов Российской Федерации, местного самоуправления и др.

Подсистемами объекта управления экономической безопасностью являются:

- микроуровень: коммерческие и некоммерческие организации, общественные объединения и др. рассматриваются как социально-экономические системы, развивающиеся с определенными закономерностями, имеющие цели, структуру, внешние и внутренние связи, действующие под влиянием факторов внешней конкурентной среды;

- мезоуровень: «регион является не только подсистемой социально-экономического комплекса страны, подчеркивают А.С. Маршалова и А.С. Новоселов, но и относительно самостоятельной его частью с законченным циклом воспроизводства, особыми формами проявления стадий воспроизводства и специфическими особенностями протекания социальных и экономических процессов»¹;

- макроуровень: приведем мнение ведущего российского ученого Г.Б. Клейнера о подсистемах макроуровня:

а) государство – это политическая организация, обладающая властными полномочиями по регулированию общества на территории страны в долгосрочной перспективе;

б) социум – структурированное с помощью различного рода негосударственных политических и общественных организаций население;

в) экономика – народное хозяйство, сфера реализации процессов производства, потребления, распределения и обмена;

г) бизнес – сфера коммерческих инициатив, инвестиционных вложений и проектов, обеспеченных финансовым капиталом и направленных на создание, реорганизацию, ликвидацию,

¹ См.: Маршалова А.С., Новоселов А.С. Основы теории регионального воспроизводства. М.: Наука, 1998. С.14

приобретение, владение и передачу прав собственности на хозяйствующие субъекты и иные блага в целях извлечения прибыли¹.

Используя, уровневый признак как основание классификации экономической безопасности, можно выделить мегаэкономический (глобальный), макроэкономический, микроэкономический и индивидуальный уровни. Функциональный признак классификации экономической безопасности предполагает выделение сферы или вида деятельности: финансовая безопасность; военная безопасность; технологическая безопасность; энергетическая безопасность; продовольственная безопасность и др.

Подсистема нормативно-правового обеспечения и регулирования экономической безопасности

- микроуровень: внутренние документы организаций, обеспечивающие и регулирующие отношения в области обеспечения экономической безопасности;

- мезоуровень: законы и иные нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления, принятые в пределах их компетенции в области безопасности; фрагментарность в появлении стратегических нормативно-правовых документов, устанавливающих отношения в области обеспечения экономической безопасности региона (субъекта РФ);

- макроуровень: правовую основу обеспечения безопасности составляют Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон «О безопасности», другие федеральные законы и иные нормативные правовые акты Российской Федерации².

Подсистеме оценки состояния и результатов обеспечения экономической безопасности мы посвятим следующую главу, но важность данной проблемы подтверждает цитата В.К. Сенчагова, «формирование эффективной системы безопасности должно опираться на создание комплексного мониторинга, т.е. многоуровневой и полномасштабной системы отслеживания динамики всех основных финансово-экономических процессов в стране. Очевидная сложность заключается в разработке точных

¹ См.: Клейнер Г.Б. Государство и экономика: взаимодействие в свете системной экономической теории//Экономика. Налоги. Право.2014. №4. URL: <http://library.fa.ru/files/Kleiner1.pdf>

² См.: О безопасности [Электронный ресурс]: Федеральный конституционный закон от 28.12.2010 N 390-ФЗ в ред. от 07.12.2010г. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

критериев и уровней пороговых значений экономической безопасности»¹.

Исследование показало, что являясь открытой, система экономической безопасности, находится в постоянном взаимодействии с внешней средой, поэтому состояние экономической безопасности можно охарактеризовать как состояние динамического и не всегда устойчивого равновесия, в котором трансформация параметров системы, связанная с влиянием экзогенных (внешних) факторов, формирующих угрозы, предполагает последующие изменения всех элементов, возможно усиливающиеся с течением времени.

© Афанасьева Л.В., 2016

И.П. Белозеров²

Природа экономической безопасности и ее экстерналии

Исследование дефиниции «экономическая безопасность», как представляется, должно дать ответ на два основных вопроса – какова сущность экономической безопасности и в каких формах она проявляется.

В научной литературе исследователи дают различные трактовки сущности экономической безопасности. Попытаемся изложить собственное понимание категории безопасности, используя, прежде всего, инструментарий философии. Не вызывает сомнения, что понятие безопасности применимо лишь к сложной системе, причем именно к социальной. Гносеологический и аксиологический подход к безопасности предполагают познание явления и определение ценности знаний о безопасности системы.

Термин «безопасность» образован из «опасности» и ее отрицания. Опасность, по мнению В.М. Заплатинского, это возможность возникновения обстоятельств, при которых материя, энергия, информация или их сочетание могут таким образом повлиять на сложную систему, что приведет к ухудшению или невозможности ее функционирования и развития³. Возникновение данных обстоятельств носит

¹ См.: Экономическая безопасность России: Общий курс: учебник/Под ред. В.К. Сенчагова. – 3-е изд., перераб. и доп. . М.: Бином. Лаборатория знаний, 2010. С.15

² начальник кафедры экономической теории и финансового права Омской академии МВД России кандидат экономических наук, доцент

³ Заплатинский В.М. Терминология науки о безопасности. // Zbornik prispevkov z medzinarodnej vedeckej

вероятностный характер, они могут наступить (или не наступить) в будущем. Опасность может существовать не для простого объекта неживой природы, а для сложной системы.

Для исследования феномена безопасности представляется весьма уместным использовать методологию Н.Н. Рыбалкина, изложенную в его работах, посвященных философии безопасности. Он отмечает, что «хотя феномен опасности и проявляется исключительно в форме субъектного определения, субстанциональное основание его существования составляет природа самосохранения качественной определенности. Поэтому по своему объективному содержанию опасность представляет собой отрицание объективного бытия вещей¹.

Опасность – это то, что угрожает системе ухудшить ее функционирование, ограничить или вовсе прекратить его. В этом случае система теряет (или может потерять) свою определенность, свою природу, механизм своего функционирования и развития. Опасность отрицает природу системы – система рефлексировывает и осознает ее как угрозу своему существованию. Опасность субъективна и воспринимается как угроза не для всех, а только для данной конкретной системы. Механизм самоорганизации системы предпринимает активные действия по защите от угроз и сохранению системы.

Безопасность выражает стремление системы к реализации своей природы – система возобновляет свое функционирование, воспроизводится, сохраняя присущие ей основные качества. Безопасность отрицает опасность, то есть имеет место отрицание отрицания. В результате двойного отрицания система сохраняет свою природу, свои системные признаки, свое качество.

В том случае, если данная система является сложной, она должна обладать рядом признаков (качеств). Основным признаком системы является целостность. Признак целостности предполагает своего рода нерасторжимость составляющих систему частей. Причем целое, или система, является результатом взаимодействия всех частей, но не равным простому их сложению, а приобретшим новое качество. Ни одна из частей не может существовать без связи с другими, т.е. сама по себе. Эти связи элементов системы и обуславливают ее целостность. Фактически именно целостность определяет сущность (природу) системы.

konferencie «Bezpečnostná veda a bezpečnostné vzdelanie». - Liptovský Mikuláš: AOS v Liptovskom Mikuláši, 2006, (CD nosic). - <https://ru.wikipedia.org/wiki/Опасность>

¹ Рыбалкин Н.Н. Природа безопасности: Автореферат на соискание ученой степени доктора философских наук. – М., 2003. – <http://cheloveknauka.com/prirodabezopasnosti>

«Безопасность социальной системы, - подчеркивает Н.Н. Рыбалкин, - представляет собой не нечто отдельное от самой системы или некоторый ее компонент, а специфическое определение отношения бытия системы к ее отрицанию»¹. В этом смысле безопасность связана с самой природой (естеством) системы, основным системным качеством – сохранять целостность. Кроме того, система должна не только воспроизводиться в неизменном виде, но и развиваться, поскольку зачастую именно развитие представляет собой основное условие сохранения системы и системных свойств.

Весьма тесную корреляцию (более того - схожесть) можно отметить между целостностью системы, как основным системным признаком, и ее сущностью. Сущность – это практически синоним природы (естества) системы. Изменение системы при сохранении ее природы (естества) не является опасным. Возникновение обстоятельств (условий), которые способны нарушить естественный характер существования и развития системы, представляет угрозу и ее целостности.

Безопасность, таким образом, это свойство (качественная характеристика) системы, отражающее ее стремление к самосохранению и саморазвитию. Без данного свойства система обречена на разрушение целостности и прекращение функционирования.

Рассмотрим, каким образом проявляется данное свойство на уровне государства. В научной литературе выделяется множество различных видов (составляющих) безопасности государства, среди которых – политическая, экономическая, техническая, продовольственная, информационная, военная, экологическая и т.д. Представляется, что экономическая безопасность занимает ключевое место среди различных аспектов безопасности государства (общества).

Главная функция экономики – постоянно создавать блага (услуги), необходимые для обеспечения жизнедеятельности людей. Потребление данных благ позволяет людям не только существовать, но и развиваться. Процесс создания (производства) благ, как и процесс их потребления, происходят непрерывно – постоянное возобновление этих процессов образует воспроизводственный цикл.

Очевидно, что экономическая безопасность – сложная категория, являющаяся интегративным понятием, включающим различные стороны, аспекты и уровни проблемы. Экономическая безопасность относится к определенному объекту и не может иметь место вне его. Представляется, что этот объект, во-первых – система, во-вторых -

¹ Рыбалкин Н.Н. Там же.

сложная система, в-третьих – экономическая система. Соответственно экономическая безопасность есть свойство (атрибут) или качество экономической системы. В качестве такой системы выступает экономика государства (национальная экономика).

Национальная экономика является целостной экономической системой и состоит из различных подсистем. Люди и их группы имеют определенные объективные побудительные мотивы экономической деятельности, которые называются экономическими интересами¹. Целостность (природа) системы обеспечивается определенным сочетанием экономических интересов отдельных людей и их групп (организаций, регионов) в едином национальном интересе.

Каждая подсистема имеет собственные экономические интересы, которые, однако, при объединении в систему более высокого уровня трансформируются в общесистемный экономический интерес, определенным образом противостоящий экономическим интересам другим систем. Налицо, следовательно, противоречивость интересов составляющих систему подсистем и, одновременно, их единство.

Экономические интересы являются формой проявления определенных потребностей людей. Экономическая система существует как целое вследствие того, что люди и их группы, составляющие эту систему, воспринимают свое поведение в процессе удовлетворения потребностей как целесообразное для повторения в будущем.

Интересы, как форма проявления потребностей, реализуются в экономической деятельности людей. Причем степень реализации экономических интересов детерминирует степень удовлетворенности потребностей людей. На наш взгляд, именно степень реализации экономических интересов отражает экономическую безопасность экономических систем или, другими словами, их способность к самосохранению и саморазвитию. До определенного уровня реализация интересов не угрожает степени удовлетворения экономических потребностей и, следовательно, не возникает проблемы экономической безопасности системы.

Развитие, движение любой экономической системы, в том числе национальной экономики, основывается на разрешении основного противоречия системы – противоречия между экономическими интересами системы и степенью их реализации в конкретных условиях внешней и внутренней среды. Результат разрешения основного противоречия системы - ее безопасность. Чем полнее реализуются эко-

¹ Политическая экономия: Словарь / Под ред. Ожерельева О.И. и др. – М.: Политиздат, 1990, С.175.

номические интересы данной системы, тем выше уровень обеспечения ее экономической безопасности. И, наоборот, чем слабее реализация экономических интересов, тем ниже эффективность механизма обеспечения экономической безопасности.¹ Полнота реализации экономических интересов системы (национальной экономики), таким образом, обуславливает способность системы к самосохранению и саморазвитию.

Каждая экономическая система для своего нормального функционирования должна располагать определенным объемом экономических ресурсов. Экономические ресурсы, в соответствии с современной экономической теорией, это – труд, земля, капитал, знания (информация). Экономические ресурсы используют люди для удовлетворения своих потребностей. Экономические отношения – это отношения по поводу производства, распределения, обмена и потребления экономических ресурсов. Для того, чтобы люди могли постоянно удовлетворять свои потребности они (ресурсы) должны постоянно воспроизводиться.

Одним из основных свойств экономических ресурсов является ограниченность. Экономические ресурсы ограничены, поэтому субъекты экономической деятельности должны постоянно осуществлять выбор вариантов и направлений их использования. Более того, субъекты экономической деятельности являются конкурентами друг по отношению к другу за получение (присвоение) ограниченных экономических ресурсов. Конкурируют между собой за обладание ограниченными экономическими ресурсами различные социальные общности – не только отдельные люди, семьи, фирмы, предприятия, но и целые регионы, государства, группы государств.

Экономическая безопасность, на наш взгляд, связана с владением, распоряжением, либо контролем за экономическими ресурсами в интересах составляющих данную систему субъектов. Причина противоречивости экономических интересов систем (подсистем) одного уровня – ограниченность экономических ресурсов в рамках социально-экономической системы более высокого уровня. Подсистемы конкурируют за ограниченные экономические ресурсы с другими подсистемами в рамках системы более высокого уровня (которую в совокупности они и составляют)

Основное противоречие системы не является единственным.

¹ Белозеров И.П., Клоков Е.А. Место и значимость экономической безопасности в структуре национальной безопасности России. – Омск: Вестник Омского университета. Серия «экономика», Серия Экономика, 2009, С. 96.

В процессе реализации экономических интересов возникает и множество противоречий другого уровня и другой направленности. Эти противоречия проявляются в процессе выбора, получения и использования экономических ресурсов (располагаемых или потенциальных). В совокупности они образуют систему противоречий, требующую постоянного разрешения.

В рыночной экономике борьба за ограниченные экономические ресурсы идет между фирмами (группами фирм), причем ее последствия зависят от силы рыночной (монопольной) власти; в современной экономике сама совершенная конкуренция уже становится редкостью. Все большую роль в национальных и международных экономических отношениях играют мощные транснациональные корпорации, не только вытесняя конкурентов с рынка, но и преследуя политические цели.

В основе международной политической и экономической деятельности большинства современных стран лежит стремление обладать (или контролировать) как можно большими экономическими ресурсами на глобальном уровне. Как правило, реализация данных национальных экономических интересов происходит в условиях жесткой международной конкуренции. По мнению Р. Эшли, в ходе технологического развития происходит постоянное нарастание «потребностей». В какой-то момент внутренние ресурсы оказываются исчерпанными и «социальная единица» (человек, семья, фирма, страна) начинает испытывать внутреннее давление, под действием которого усилия направляются на освоение внешней среды, использование ее для решения своих проблем. В условиях, когда планетарные ресурсы поделены между различными социальными единицами, последние и выступают друг для друга в качестве внешней среды как средства решения проблем. Соперничество за использованием ресурсов перерастает в борьбу за подчинение друг друга¹.

Проявлением сущности экономической безопасности на уровне страны выступает экономическая безопасность государства как совокупность качеств национальной экономики, обеспечивающих ее устойчивость и развитие в целях более полной реализации экономических интересов в условиях международной конкуренции за ограниченные экономические ресурсы².

¹ Richard K. Ashley. The Political Economy of War and Peace. New York, 1980, P. 12-15.

² Внешнеэкономическая безопасность России в условиях глобализации: экономико-правовые аспекты / И.П. Белозеров, А.К. Бекряшев, Л.А. Сурикова, Э.А. Джойс. — Омск, Омская академия МВД России, 2006, С. 25.

Познание сущности экономической безопасности» и той формы, в которой данная сущность предстает во внешнем проявлении, позволит, на наш взгляд, сформировать фундамент, необходимый для дальнейшего исследования различных аспектов данного феномена.

© Белозеров И.П., 2016

Ю. А. Болт¹
А.А. Крылов²

Правовые основы сотрудничества в сфере обеспечения экономической безопасности Российской Федерации и республики Беларусь в формате договора о создании единого экономического пространства

Обеспечение экономической безопасности одно из основных направлений деятельности государства, составляет наиболее важную часть структуры и материальную основу национальной безопасности. Современное ведение хозяйственной деятельности под воздействием процессов глобализации приобрело международное значение. В рамках международного сотрудничества и реализации национальных интересов получили распространение такие образования как Содружество национальных государств, Единое экономическое пространство, Таможенный союз, Евразийский экономический союз и др. Наднациональный характер экономических процессов, появление новых рисков и угроз предполагает новую платформу взаимоотношений, где региональное сотрудничество и процессы интеграции играют особую роль в противодействии криминализации и обеспечении экономической безопасности.

Сотрудничество в сфере безопасности, борьбы с преступностью, поддержания и укрепления международной безопасности и стабильности, противодействия новым вызовам и угрозам является и объективно останется одной из наиболее востребованных областей международного сотрудничества³.

В условиях, когда различные страны становятся все более взаи-

¹ научный сотрудник НИЦ № 3 ФГКУ «ВНИИ МВД России»

² главный научный сотрудник ФГКУ «ВНИИ МВД России»

³О Концепции дальнейшего развития Содружества Независимых Государств и Плана основных мероприятий по ее реализации: решение Совета глав государств Содружества Независимых Государств: принято в г. Душанбе 5 окт. 2007 г. // СПС «КонсультантПлюс».

мозависимыми, такая категория как экономическая безопасность приобретает новые формы. Формирование механизмов управления международной экономической системой - одно из направлений в решении проблем обеспечения безопасности. На наш взгляд, система коллективной безопасности имеет преобладающее значение в сложившейся геополитической ситуации, в которой система международных отношений требует объединения усилий стран на взаимовыгодной основе. А дальнейшее развитие мировой экономики будет определяться балансом между сложившейся тенденцией поступательной глобализации мировой экономики и тенденциями регионализации как реакции на рост напряженности между мировыми центрами и на накопление диспропорций в мировой торговле и финансовой системе.

Следует отметить, что государственная политика в области обеспечения экономической безопасности в эпоху глобализации экономических процессов должна осуществляться через систему конкретных мер (правового, экономического, организационного, информационно-аналитического, оперативно-розыскного и иного характера) на основе макроэкономических, внешнеэкономических и иных показателей. А основу современной концепции экономической безопасности должен составить административно-правовой механизм, который бы позволил эффективно реализовать цели и задачи, стоящие как перед отдельно взятым государством, так и перед различного рода государственными объединениями. В качестве примеров существования межгосударственных режимов как безопасности в целом, так и экономической безопасности в частности, можно назвать Организацию договора о коллективной безопасности (ОДКБ)¹, Организацию по безопасности и сотрудничеству в Европе (ОБСЕ) и ряд других.

Образование Единого экономического пространства отвечает общим целям и задачам экономической безопасности государств (обеспечение состояния защищенности экономических интересов и экономики в целом на национальном и международном уровне). Формирование ЕЭП происходит постепенно путем повышения уровня интеграции через синхронизацию осуществляемых государствами - участниками преобразований в экономике совместных мер по проведению согласованной экономической политики. Началом образования ЕЭП как формы развития экономического сотрудничества по-

¹Договор о коллективной безопасности: подписан в г. Ташкенте 15 мая 1992 г.: в ред. протокола от 10.12.2010 //Бюллетень международных договоров. 2000. N 12. С. 6 - 8.

служило появление Таможенного союза, действующего с 1 января 2010 г., и в результате логического продолжения с 1 января 2012 г. Единого экономического пространства Беларуси, России и Казахстана. А на базе Таможенного союза ЕврАзЭС¹ и Единого экономического пространства создано новое международное интеграционное экономическое объединение - Евразийский экономический союз, который начал действовать с 1 января 2015 г. Таким образом, осуществлен переход к следующему этапу интеграционного строительства - функционированию Единого экономического пространства. Сейчас членами союза являются Россия, Армения, Белоруссия, Казахстан и Киргизия.

Правовой основой формирования интеграционного объединения - Единое экономическое пространство является комплекс международных нормативных актов, который сегодня включает в себя более 20-ти соглашений. Таким образом, интеграционные процессы медленно, но верно набирают свои обороты и берут курс на создание гармоничного, взаимодополняющего и взаимовыгодного сотрудничества с другими странами, международными экономическими объединениями и Европейским союзом с выходом на создание общего экономического пространства в перспективе. Сегодня правовую основу международной региональной экономической безопасности составляет как национальное законодательство стран, входящих в конкретное объединение государств (например, Единое экономическое пространство), так и международные нормативные правовые акты.

Сотрудничество двух государств, в формате Единого экономического пространства, таких как Российская Федерация и Республика Беларусь имеют достаточно продолжительные и наиболее крепкие связи. Базисную основу этих отношений составляют нормативно-правовые акты, регулирующие отношения, возникающие в сфере обеспечения национальной и региональной международной экономической безопасности. Для дальнейшего сближения в сфере обеспече-

¹ЕврАзЭС - международная экономическая организация, созданная Республикой Беларусь, Республикой Казахстан, Кыргызской Республикой, Российской Федерацией и Республикой Таджикистан в 2000 году. Эта организация создана для эффективного продвижения процесса формирования Договаривающимися Сторонами Таможенного союза и Единого экономического пространства. В рамках ЕврАзЭС создано унифицированное таможенное законодательство (применяется "Таможенный кодекс Таможенного союза" (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17)).

ния экономической безопасности и противостояния угрозам необходимо выработать идентичные механизмы правового регулирования. Где унификация и гармонизация национального законодательства способствует устранению препятствий на пути к совершенствованию и дальнейшему развитию регулируемых национальным правом отношений.

Если проанализировать современное законодательство в области обеспечения экономической безопасности Российской Федерации и Республики Беларусь, то можно сделать вывод, что процесс его формирования еще не завершен. Россия и Беларусь - страны союзники, имеющие общее советское прошлое, у которых схожие подходы в вопросах правового регулирования обеспечения экономической безопасности и однотипные механизмы регулирования экономики, основанные на рыночных принципах. Их правовые системы имеют черты близости и сходства, как в смысловом отношении, так и в технико-юридической форме. В тоже время сближение и универсальность правовых систем не должно противоречит суверенному праву каждого государства иметь законы, адекватно отражающие социально-политические, экономические и нравственные процессы в обществе.

На пути к совершенствованию и созданию эффективного организационно-правового механизма сотрудничества Российской Федерации и Республики Беларусь необходимо осуществлять поиск наиболее оптимальной и приемлемой модели национальной и международной региональной экономической безопасности. Представляется, что для достижения этой цели, в первую очередь, следует создать современную нормативно-правовую базу, которая бы регулировала отношения, возникающие в сфере обеспечения национальной и региональной международной экономической безопасности. При этом законодательное закрепление должны получить такие важнейшие элементы региональной системы безопасности, как определение, согласование, реализация целей и приоритетов развития. А четко сформулированные и научно обоснованные национальные интересы, подлежащие защите от внешних и внутренних угроз, помогут преодолеть противоречия и направить силы на обеспечение безопасности.

Должны четко быть определены и скорректированы такие концептуальные понятия как «экономическая безопасность», национальные интересы в сфере экономики, угрозы экономической безопасности, противодействие угрозам в сфере экономики и основные индикаторы экономической безопасности.

Надо сказать, что в настоящее время в законодательстве

Российской Федерации отсутствует нормативно определенное понятие «экономическая безопасность». Лишь в модельном законе «О безопасности», утвержденном постановлением Межпарламентского комитета Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики, Российской Федерации и Республики Таджикистан 15 октября 1999 г., закреплено следующее определение: «экономическая безопасность – состояние защищенности экономики государства от внутренних и внешних условий, процессов и факторов, ставящих под угрозу его устойчивое развитие и экономическую независимость»¹. В законодательстве Республики Беларусь определение экономической безопасности закреплено в п. 4 указа Президента Республики Беларусь «Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь» и дается в следующем изложении: это состояние экономики, при котором гарантированно обеспечивается защищенность национальных интересов Республики Беларусь от внутренних и внешних угроз².

Законодательное закрепление также должны иметь такие важнейшие функции системы экономической безопасности, как адекватное реагирование на вызовы современного мира, сохранение целостности и устойчивости региональных объединений государств, гармонизация и эффективная реализация макросистемы «политика – экономика – право», гармонизация отношений региональной социально-экономической системы с системой мирохозяйственных связей.

© Болт Ю.А., Крылов А.А., 2016

¹ О модельном законе «О безопасности»: постановление Межпарламент. ком. Респ. Беларусь, Респ. Казахстан, Кыргыз. Респ., Рос. Федерации и Респ. Таджикистан, 15 окт. 1999 г., № 9-9 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

² Об утверждении Концепции национальной безопасности Республики Беларусь : указ Президента Респ. Беларусь, 9 нояб. 2010 г., № 575 : в ред. указа Президента Респ. Беларусь от 24.01.2014 // КонсультантПлюс : Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2014.

Оценка рисков и способы обеспечения экономической безопасности домохозяйств и личности

Среди всех категорий объектов обеспечения экономической безопасности домохозяйства и личность привлекают внимание исследователей в несколько меньшей степени, чем иные виды объектов. Особенно слабо применительно к домохозяйствам и личности изучены вопросы о методах оценки рисков и эффективности мер противодействия им.

Стандартная схема управления безопасностью включает, как известно, следующие основные элементы: идентификация рисков, оценка рисков, разработка и реализация мер противодействия рискам, мониторинг эффективности деятельности по обеспечению защищенности объектов. Каждый из этих элементов дифференцирован в зависимости от типа объектов. Особый интерес представляют такие объекты обеспечения экономической безопасности, как личность и домохозяйство.

Уже сама по себе экономическая составляющая жизнедеятельности домохозяйства представляет уникальный вид экономических отношений, в которых интегрированы такие их аспекты, как самоорганизация потребления и производства ресурсов, внутрисемейное межличностное перераспределение ресурсов и трудовых функций, участие членов домохозяйства в системе общественного производства в качестве наемных работников или собственников бизнеса, участие в воспроизводстве новых поколений рабочей силы для экономики, участие в трансформации территориального размещения и структуры экономического потенциала страны через включение в миграционные потоки. По всем этим вопросам выбор решений осуществляют личность и домохозяйство (действует субъективный фактор), а их совокупный результат по регионам и стране в целом является немаловажной составляющей развития экономики и способен как создавать, так и амортизировать экономические риски и угрозы.

Ныне в условиях кризиса еще более возрастает роль личности и домохозяйств как фактора, усугубляющего или смягчающего угрозы экономической безопасности страны. Это может быть подтверждено

¹ профессор кафедры управления и интегрированные маркетинговые коммуникации Санкт-Петербургского университета ГПС МЧС России, доктор экономических наук, профессор

целым рядом примеров. Ограничимся лишь одним из них. Хорошо известно, сколь велика стратегическая значимость ускоренного развития экономики восточных регионов страны с точки зрения обеспечения защищенности России от внутренних и, что особенно важно, - от внешних угроз экономической и геополитической безопасности. Однако, миграционный прирост на 10000 человек населения в Сибирском и Дальневосточном федеральных округах является устойчиво отрицательным. Если в 2014 г. этот показатель составил в Центральном федеральном округе 56, в Северо-Западном федеральном округе 41, то в Сибирском минус 4, в Дальневосточном минус 40. Плотность населения на один кв. км. в этих федеральных округах составила, соответственно: 57,2; 8,0; 3,8; 1,1. Малонаселенные восточные регионы с их огромными природными богатствами – источник больших угроз экономической и национальной безопасности страны. Необходимы особые эффективные государственные меры для мотивации миграционного притока населения в эти регионы.

Таким образом, обеспечение экономической безопасности личности и домохозяйства способствует решению двух задач одновременно: созданию устойчивого достойного уровня жизни населения и формированию предпосылок для развития экономики в целом. Мы далее сосредоточим внимание только на первой из этих задач.

Крайне слабо разработанным в российской науке остается вопрос об идентификации экономических рисков личности и домохозяйства. Основу идентификации рисков составляет их классификация. Однако в известных нам научных публикациях по проблеме безопасности личности и домохозяйств авторы ограничиваются лишь описательными характеристиками всего комплекса рисков без какой-либо их систематизации. В докладе ПРОН о развитии человека (Нью-Йорк, 1999) представлена концепция безопасности личности, включающая 7 компонентов, в том числе экономическая и продовольственная безопасность.

Наш подход состоит в том, чтобы акцентировать внимание только на экономической безопасности личности и домохозяйства. При этом домохозяйство рассматривается в качестве базового объекта, поскольку именно семья (домохозяйство) есть та первичная самоорганизующаяся микроячейка общества, в которой формируется уровень благосостояния и обеспечивается экономическая безопасность домохозяйства и его членов.

Наиболее характерными экономическими рисками домохозяйства, по нашему мнению, могут быть: 1) внутренние риски – отсут-

ствие или низкая доля трудоспособных членов домохозяйства, низкий профессионально-квалификационный уровень трудоспособных членов домохозяйства, низкий уровень социальных выплат инвалидам и пенсионерам, низкий уровень обеспеченности жильем, подрывающие экономическое благополучие домохозяйства действия его членов (расточительство, азартные игры, алкоголизм, наркомания, неоправданные и опасные финансовые операции; 2) внешние риски – общая и структурная безработица, высокая инфляция, незаконные действия работодателей и государственных чиновников, экономический кризис.

Экономические риски домохозяйства тесно связаны с другими видами рисков, что может давать синергетический эффект. При наличии значительных внутренних рисков домохозяйства отличаются повышенной уязвимостью по отношению к внешним рискам. Степень подверженности домохозяйств экономическим рискам может быстро и резко изменяться в зависимости от изменения состава членов семьи, смены их поведенческой модели, сдвигов в психологическом микроклимате в домохозяйстве.

Наименее разработанным остается вопрос об оценке экономических рисков и мерах по противодействию им на уровне домохозяйств и личности, что является полной противоположностью ситуации в отношении предпринимательских рисков. Существует завершенная система методов риск-менеджмента, дифференцированная в зависимости от вида деятельности организации и иных ее характеристик. Оценка рисков и реализация мер по противодействию им представляют одно из важных направлений управленческой деятельности в организациях. Для числовой оценки предпринимательских рисков могут быть использованы экспертные оценки, статистические методы, экономики-математическое моделирование и др. Организации располагают научно-методическим аппаратом, кадрами специалистов риск-менеджеров, выделяются финансовые ресурсы для обеспечения безопасности бизнеса. Предусматривается ряд государственных мер, направленных на защиту субъектов хозяйственной деятельности от экономических и иных угроз. Тем не менее, нередко субъекты хозяйственной деятельности, попадая в рисковую ситуацию, оказываются убыточными или банкротами. По оперативным данным Росстата, доля убыточных организаций (без учета субъектов малого предпринимательства, банков, страховых организаций, бюджетных учреждений) в России в 2015 г. составила 28,1%.

В области оценки экономических рисков и степени противодей-

ствия им на уровне личности и домохозяйства ситуация следующая. Не существует не только научная методика оценки экономических рисков личности и домохозяйства, но отсутствует даже сама постановка подобного вопроса. И это вполне логично, т.к. невозможно обеспечить официальную всеобщую систему подобного анализа. В самих же домохозяйствах обычно не принято систематически контролировать свое экономическое и финансовое положение. Для российского менталитета крайне странным было бы, например, по образцу японских семей ведение книг ежедневного учета расходов (*kaikobo*), позволяющих целенаправленно структурировать расходы, делать накопления, избегать неоправданных затрат. Например, трудно было бы найти в России домохозяйства (за исключением участников федеральных выборочных обследований бюджетов населения), которые бы знали, какую часть своих доходов они тратят на питание, на развлечения и т.д.

Официальные данные государственной статистики содержат обобщенную информацию о размерах и структуре доходов и расходов домохозяйств, получаемую на основе материалов федеральных выборочных обследований. Это позволяет на федеральном и региональном уровнях ежегодно определять ряд показателей, которые можно интерпретировать как оценки уровня экономических рисков личности. Важнейшей среди них является характеристика доли лиц, живущих за чертой бедности, т.е. имеющих доходы ниже прожиточного минимума. В 2014 г. этот показатель составил 11,2% при величине прожиточного минимума 8050 руб. в месяц. В самом бедственном положении находятся лица, отнесенные к категории бездомных. Об их численности информацию получают только при проведении Всероссийских переписей населения. Например, по данным переписи населения 2010 г. в Москве численность бездомных составила 3,4 тыс. чел. Несмотря на наличие ряда характеристик, которые можно расценивать как оценки экономических рисков личности и домохозяйств, на теоретико-методологическом уровне данная проблема пока не стала предметом научных исследований в России.

Немаловажную персонифицированную информацию о лицах и домохозяйствах, подверженных экономическим рискам, содержат административные базы данных. В регионах органы государственной и муниципальной власти располагают сведениями: о безработных; о малоимущих семьях; о детях, оставшихся без попечения родителей; о семьях, проживающих в ветхом и аварийном жилье и т.д. Это позволяет органам власти оказывать адресную поддержку соци-

ально наименее незащищенных групп населения. Однако, на теоретико-методологическом уровне вопрос о разработке и реализации комплекса мер по противодействию экономическим рискам личности и домохозяйства пока не ставится.

В качестве первых шагов в направлении научной разработки проблемы экономической безопасности личности и домохозяйства можно предложить следующее: 1) формирование классификации экономических рисков личности и домохозяйства; 2) подготовка методического аппарата количественной оценки этих рисков, разработка проекта стандартной системы индикаторов риска, определение стандартов и пороговых значений индикаторов риска; 3) формирование типового комплекса мер по противодействию экономическим рискам личности и домохозяйства, включающего два компонента – а) меры, реализуемые самими домохозяйствами и их членами; б) меры, реализуемые государством и муниципалитетами; 4) проект системы оценки эффективности деятельности обеспечения экономических безопасности личности и домохозяйства.

© Бородушко И.В., 2016

К.В. Быкова¹

Экономическая безопасность банковской системы

В любой национальной экономике банковская система является одним из важных институтов, обеспечивающих общую экономическую стабильность страны. Функционирование банковской системы оказывает существенное влияние на экономическую безопасность страны. Банковская система концентрирует и перераспределяет огромные финансовые ресурсы, выступает посредником в кредите, расчетах и платежах, опосредует связь между всеми субъектами экономики. Невыполнение банковской системой этих функций парализует экономические связи в стране и выступает угрозой экономической безопасности всего общества.

За последние годы в РФ реализовано несколько практических мер, направленных на повышение уровня банковской безопасности. Правительство РФ и Банк России сформировали неплохую систему

¹ старший преподаватель кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита Краснодарского университета МВД России, кандидат экономических наук

нормативного организационного и правового обеспечения банковской безопасности. Сами банки тоже не остаются в стороне - постоянно осуществляют мероприятия по улучшению мер безопасности. Однако банковская безопасность в РФ во многом не соответствует потребностям, а состояние защиты от преступных посягательств оставляет желать лучшего. Для защиты банков от преступных посягательств необходима научная проработка проблемы и получение полной картины о механизмах обеспечения безопасности банковской деятельности.

Главным гарантом защиты банковской безопасности является государство. В первую очередь это связано с нормами Конституции, в которой говорится о гарантии защиты всех форм собственности. Государство должно быть главным заказчиком проводимых исследований в этой области. Однако вся работа по обеспечению банковской деятельности возложена на банки. Так требования о необходимости принятия мер по защите своего имущества нашли отражение в федеральных законах и нормативных актах Банка России. Банки должны самостоятельно обеспечивать защиту информации, безопасность банковских операций, информационной инфраструктуры, охрану имущества, безопасность персонала банка и руководства. Именно поэтому российские банки как никто другой заинтересованы в теоретической проработке и разработке рекомендаций, с помощью которых обеспечивается банковская безопасность.

В качестве объекта банковской безопасности могут выступать как отдельные компоненты банковской системы - банки, другие кредитные организации, банковская инфраструктура, - так и банковская система в целом.

Анализ объектов экономической безопасности банковского сектора позволяет нам сформировать следующую классификацию угроз безопасности банка.

По признаку целевой направленности угрозы выделяются:

угроза разглашения конфиденциальной информации, которое может нанести банку ущерб в форме ухудшения его конкурентных позиций, имиджа, отношений с клиентами или вызвать санкции со стороны государства;

угроза имуществу банка в форме его хищения или умышленного повреждения, а также сознательного провоцирования к осуществлению или непосредственного осуществления заведомо убыточных финансовых операций;

угроза персоналу банка, реализация которой способна ухудшить состояние кадрового направления деятельности, например, в форме потери ценного специалиста или возникновения трудовых конфликтов¹.

По признаку источника угрозы (субъекта агрессии) выделяются:

угрозы со стороны конкурентов, т.е. отечественных и зарубежных банков, стремящихся к усилению собственных позиций на соответствующем рынке путем использования методов недобросовестной конкуренции, например, экономического шпионажа, переманивания высококвалифицированных сотрудников, дискредитации соперника в глазах партнеров и государства;

угрозы со стороны криминальных структур и отдельных злоумышленников, стремящихся к достижению собственных целей, находящихся в противоречии с интересами конкретного банка, например, захвату контроля над ним, хищению имущества, нанесению иного ущерба;

угрозы со стороны нелояльных сотрудников банка, осознанно наносящих ущерб его безопасности ради достижения личных целей, например, улучшения материального положения, карьерного роста, мщения работодателю за реальные или мнимые обиды и т.п.

По экономическому характеру угрозы выделяются:

угрозы имущественного характера, наносящие банку прямой финансовый ущерб, например, похищенные денежные средства и товарно-материальные ценности, сорванный контракт, примененные штрафные санкции;

угрозы неимущественного характера, точный размер ущерба от реализации, которых обычно невозможно точно определить, например, сокращение обслуживаемого рынка, ухудшение имиджа банка в глазах его клиентов и деловых партнеров, утеря ценного специалиста.

По вероятности практической реализации угрозы выделяются:

потенциальные угрозы, практическая реализация которых на конкретный момент имеет лишь вероятностный характер (соответственно, у субъекта управления есть время на их профилактику или подготовку к отражению);

реализуемые угрозы, негативное воздействие которых на деятельность субъекта управления находится в конкретный момент в различных стадиях развития (соответственно, у субъекта имеются

¹ Организация и управление безопасностью в кредитно-финансовых организациях. / А.Р. Алавердов. - М.: МЭСИ -2011г.

шансы на их оперативное отражение в целях недопущения или минимизации конечного ущерба);

реализованные угрозы, негативное воздействие которых уже закончилось и ущерб фактически нанесен (соответственно, субъект управления имеет возможность лишь оценить ущерб, выявить виновников и подготовиться к отражению подобных угроз в дальнейшем).

Проведенная классификация позволяет сформулировать три основных компонента безопасности современной кредитно-финансовой организации:

информационная безопасность банка, предполагающая его защищенность от любых угроз разглашения или утери информации, имеющей коммерческую или иную ценность;

безопасность персонала банка, предполагающая его защищенность от любых угроз персоналу, прежде всего, высококвалифицированной его части;

имущественная безопасность банка, предполагающая его защищенность от любых угроз денежным средствам, ценным бумагам, товарно-материальным ценностям и другим элементам активов¹.

Основными методами комплексного обеспечения экономической безопасности банка являются следующие: - разработка стандартов качества, которая инициируется регулятором, то есть Банком России, но их внедрение происходит на исключительно добровольной основе, чтобы избежать излишнего формализма; стресс-тестирование, которое, с одной стороны, должно быть обязательным для банков, рассчитывающих на государственную поддержку в период кризиса (системообразующие банки), проводимое в рамках мониторинга Банком России ситуации на банковском рынке, а с другой стороны, добровольным для прочих банков. Стресс-тестирование должно использоваться как дополнительный метод, способствующий повышению объективности оценки уровня экономической безопасности коммерческого банка; - банковский надзор, центральным звеном которого выступает мотивированность суждений и риск-ориентированность; - внедрение системы финансового мониторинга клиентов в целях маркетингового анализа и планирования; - эффективный риск-менеджмент, опирающийся на новейшие зарубежные методики, адаптированные к

¹ Организация и управление безопасностью в кредитно-финансовых организаций. / А.Р. Алавердов. - М.: МЭСИ -2011г.

российским условиям и специфике конкретного банка; - управление персоналом во взаимосвязи с риск-менеджментом.

Таким образом, экономическая безопасность банка представляет собой совокупность элементов и факторов, связанных с деятельностью различных субъектов банковской деятельности во внутренней и внешней среде, которые находятся в постоянном взаимодействии и могут менять как свои особенности, так и формы, и степень воздействия на экономическую устойчивость банка. При этом уместно говорить о контролируемом уровне экономической безопасности банка, поддерживая который банк не допускает принятия неприемлемого (чрезмерного) уровня рисков. Чрезмерная консервативность в обеспечении экономической безопасности банка может привести к обратным последствиям – снижению рентабельности и росту издержек. Необходимо разработать систему обеспечения экономической безопасности банков, ориентированную не только на доходность, но, прежде всего, на качество банковской деятельности, включающая: определение приоритетных мер обеспечения экономической безопасности всего банковского сектора; интеграцию внутрибанковских методик повышения качества банковской деятельности в общую схему обеспечения экономической устойчивости кредитно-финансовой сферы; встраивание стандартов качества в инструментарий банковского надзора.

© Быкова К.В., 2016

Д.К. Барас¹

Современные подходы к определению сущности и признаков фирм-однодневок

В условиях обеспечения экономической безопасности государства особая роль принадлежит изучению юридических и экономических институтов, которые, выступая в качестве одного из звеньев теневых схем, являются инструментами совершения экономических преступлений. Это обусловлено тем, что наряду с необходимостью выявления и раскрытия уже совершенных противоправных действий, требуется уделять особое внимание пресечению их в фазе разработки, на том этапе, когда они еще не принесли реальный ущерб националь-

¹ адъюнкт кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России

ной экономике. Так особую угрозу экономической безопасности государства представляют фирмы-однодневки, которые участвуют в теневых экономических схемах практически во всех отраслях российской экономики, при этом эффективных методов противодействия таким организациям в настоящее время крайне мало.

Современным законодательством не предусмотрено официального определения фирмы-однодневки. При этом в письме Министерства по налогам и сборов РФ от 30 декабря 2003 г. № БГ-6-09/1390¹ под фирмами-однодневками понимаются юридические лица, создаваемые под конкретную операцию или на конкретный срок, как правило, на квартал. Указанные юридические лица не имеют цели осуществления какого-либо вида деятельности и не представляют отчетность в налоговые органы (или представляют «нулевую» отчетность).

Отсутствие единого законодательно определенного подхода к определению сущности и признаков фирм-однодневок породило в научной литературе большое количество исследований на эту тему. Среди них следует особенно отметить таких ученых, как Аристархова М. К., Зуева М. С., Батурина Е.В., Литвиненко А.Н., Валласк Т.Г., Гришин А.В., Чернусь Н.Ю., Ворожевич А.С. и др. Рассмотрим их подходы к определению понятия фирм-однодневок.

Аристархова М.К. и Зуева М.С. под фирмой-однодневкой понимают коммерческую организацию, не имеющую собственного обособленного имущества, не намеревающуюся осуществлять предпринимательскую деятельность, часто отражающую нулевые или отрицательные показатели финансово-хозяйственной деятельности с целью освобождения от уплаты налогов, получения кредитов или вычетов по НДС².

По мнению Т.Г. Валласк под фирмой-однодневкой в общем смысле понимается юридическое лицо, не обладающее фактической самостоятельностью, созданное без цели ведения предпринимательской деятельности, как правило, не представляющее налоговую отчетность, зарегистрированное по адресу массовой регистрации и т.д.³

¹ Письмо Министерства по налогам и сборам от 30.12.2003 № БГ-6-09/1390 «О направлении методических рекомендаций» [Электронный ресурс]. // Электронный фонд правовой и нормативно-технической документации. Режим доступа: <http://docs.cntd.ru/document/901888708> (дата обращения: 15.03.2016).

² М. К. Аристархова, М. С. Зуева. Формирование механизма предупредительного выявления «фирм-однодневок» // Экономика. Налоги. Право: международный научно-практический журнал. 2014. №3. С. 100.

³ Валласк Т. Г. Актуальные вопросы государственного противодействия созданию и незаконной деятельности фирм-однодневок // Криминалист. 2012. № 1 (10). С. 115.

А.В. Гришин определяет фирму-однодневку как юридическое лицо, которое участвует в схемах уклонения от уплаты налогов¹.

Чернусь Н. Ю., Ворожевич А. С. понимают под фирмой-однодневкой юридическое лицо, не представляющее налоговую и бухгалтерскую отчетность, целью учреждения которого является минимизация налоговых выплат и обналичивание средств².

Проанализируем рассмотренные выше определения рассматриваемого нами понятия с точки зрения включения в него трех аспектов: сущности, признаков и цели создания фирм-однодневок.

По первому критерию авторы определяют фирму-однодневку как юридическое лицо или коммерческую организацию. В соответствии со ст. 50 Гражданского кодекса РФ юридические лица в зависимости от цели извлечения прибыли в рамках своей деятельности делятся на коммерческие и некоммерческие. При этом фирмы-однодневки создаются в форме коммерческих организаций, но их целью не является получение дохода от своей деятельности. Таким образом, на наш взгляд, определение сущности фирмы-однодневки как коммерческой организации является более точным, однако имеет необходимость дополнения аспектом отсутствия цели получения предпринимательской выгоды.

В своих трактовках понятия фирм-однодневок авторы пытаются всесторонне раскрыть признаки такого рода компаний. Однако, на наш взгляд, это не совсем правильно, и в определение фирм-однодневок следует включить исключительно основные, наиболее значимые признаки: создание под конкретную операцию или на конкретный срок, отсутствие намерений осуществлять предпринимательскую деятельность. Остальные из приведенных авторами признаки являются второстепенными и могут отсутствовать у фиктивной организации, хотя в совокупности нескольких из них позволяют сделать предварительный вывод о возможной фиктивности организации.

Говоря о цели создания фирм-однодневок, следует отметить, что в настоящее время в научной литературе преобладает направление рассмотрения фиктивных организаций как инструмента совершения налоговых преступлений. Это связано с тем, что изначально фиктив-

¹ Гришин А.В. Роль фирм – «однодневок» в экономике и налоговой системе России и способы борьбы с ними [Электронный ресурс]. // Финансовая электронная библиотека «Миркин.Ру». Режим доступа: http://www.mirkin.ru/_docs/articles05-028.pdf (дата обращения: 12.03.2016).

² Чернусь Н. Ю., Ворожевич А. С. Несуществующие юридические лица и фирмы-однодневки: налогово-правовой и цивилистический аспекты // Вестник НГУ. Серия: Право. – 2010. – Т. 6. – Вып. 2. – С. 91.

ные компании фигурировали в большей части в теневых схемах по уклонению от уплаты косвенных налогов (для неправомерного уменьшения налоговой базы по ним). Однако в настоящее время круг теневых экономических схем, в которых фигурируют фирмы-однодневки, существенно расширился, и уже давно не ограничивается налоговой сферой, в связи с этим обобщенную цель создания фиктивных организаций определить довольно сложно. Тем не менее, создание фирм-однодневок всегда определено желанием получения выгоды заинтересованных в создании таких компаний лиц, что и можно считать целью их деятельности.

Таким образом, по нашему мнению, фирмой-однодневкой является юридическое лицо, действующее в форме коммерческой организации, но не предполагающее получать доход от своей деятельности, созданное под конкретную операцию или на конкретный срок с целью получения определенного рода выгоды заинтересованными в создании такой компании лицами.

При анализе подходов к определению сущности фирм-однодневок нами были проанализированы исключительно те источники, в которых фигурирует именно называемое нами понятие, при этом не приняты во внимание такие смежные понятия, как фиктивное предпринимательство. Фундаментальному исследованию указанной категории посвящены работы Е.В. Батуриной и А.Н. Литвиненко. По их мнению, фиктивное предпринимательство – это самостоятельная деятельность хозяйствующего субъекта, направленная на получение нелегальной экономической выгоды путем нарушения экономических связей хозяйственной системы страны посредством использования экономической модели деятельности, позволяющей создавать видимость совершения хозяйственных операций исключительно с помощью их документального оформления, без реального осуществления¹.

Как мы видим, несмотря на кажущуюся схожесть понятий, рассматриваемые категории существенно отличаются друг от друга. Первое отличие заключается в сущности понятий: фирма-однодневка – это хозяйствующий субъект, юридическое лицо, а фиктивное предпринимательство представляет собой теневую, нелегальную экономическую деятельность такого субъекта. Во-вторых, определение фиктивного предпринимательства оперирует понятием «хозяйствующий субъект», т.е. предполагает возможность применения его как к

¹ Батурина Е.В., Литвиненко А.Н. Фиктивное предпринимательство: проблема несоответствия экономико-правовой регламентации реальной хозяйственной практике // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2011. № 4 (52). С. 105.

юридическим, так и к физическим лицам, в то время как фирма-однодневка – исключительно юридическое лицо.

Говоря о сущности фирм-однодневок, особое внимание следует обратить на их основные признаки, позволяющие идентифицировать их в общем объеме юридических лиц еще на этапе создания. К основным признакам фирм-однодневок Письмо МНС России от 30 декабря 2003 г. № БГ-6-09/1390 относит следующие:

- минимальный размер уставного капитала, формируемого имуществом, вносимым учредителем;
- государственная регистрация осуществляется по недействительным паспортам;
- учредителем является одно лицо (юридическое либо физическое);
- государственная регистрация осуществляется по несуществующему адресу (месту нахождения) юридического лица;
- постоянно действующий исполнительный орган отсутствует по месту нахождения (месту государственной регистрации) юридического лица;
- непредставление отчетности в налоговые органы.

Помимо перечисленных, М.К. Аристархова и М.С. Зуева выделяют следующие признаки фиктивных компаний¹:

- организационно-правовая форма — общество с ограниченной ответственностью;
- отражение нулевого размера уставного капитала (за исключением двух первых периодов работы организации);
- отсутствие основных средств, арендных платежей;
- представление «нулевой» отчетности;
- преимущественное отражение убытков в отчетности;
- неритмичный характер бизнеса;
- существенное отличие финансовых показателей налогоплательщика от среднестатистических;
- регулярное представление деклараций к возмещению НДС;
- представление деклараций к возмещению НДС при отсутствии финансово-хозяйственной деятельности;
- наличие задолженности по уплате основных налогов.

Указанные признаки можно условно сгруппировать в зависимости от этапа выявления фирмы-однодневки (таблица 1).

¹ М. К. Аристархова, М. С. Зуева. Формирование механизма предупредительного выявления «фирм-однодневок» // Экономика. Налоги. Право: международный научно-практический журнал. 2014. №3. С. 99.

Признаки фирм-однодневок

Выявляемые на этапе государственной регистрации юридического лица	Выявляемые в ходе дальнейшей деятельности компании
минимальный размер уставного капитала	непредставление отчетности в налоговые органы
применение недействительных паспортов для регистрации предприятия	представление «нулевой» отчетности
единственный учредитель юридического лица	отсутствие основных средств, арендных платежей
осуществление государственной регистрации по несуществующему адресу (месту нахождения)	преимущественное отражение убытков в отчетности
постоянно действующий исполнительный орган отсутствует по месту государственной регистрации	неритмичный характер бизнеса
организационно-правовая форма юридического лица — общество с ограниченной ответственностью	существенное отличие финансовых показателей налогоплательщика от среднестатистических
	регулярное представление деклараций к возмещению НДС
	представление деклараций к возмещению НДС при отсутствии финансово-хозяйственной деятельности
	наличие задолженности по уплате основных налогов

Следует отметить, что распознать фирму-однодневку возможно исключительно по совокупности нескольких представленных признаков. И несмотря на то, что на этапе создания организации регистрирующий орган лишен права отказать юридическому лицу в государственной регистрации в связи с наличием у него перечисленных выше признаков фиктивности, тем не менее уполномоченный орган уже на этапе государственной регистрации может обратить внимание на конкретные организации и увеличить дальнейший контроль за их деятельностью.

© Барас Д.К., 2016

Влияние ГУЛАГА на развитие экономики советского государства

История Главного управления исправительно-трудовых лагерей, трудовых поселений и мест заключения (далее ГУЛАГ) охватывает период с 1930 по 1960 годы. Первое упоминание о ГУЛАГе содержалось в приказе ОГПУ от 15 февраля 1930 года. Объединяя в себе строительные подразделения НКВД, такие как Главное управление лагерей горно-металлургических предприятий (в его состав входило Специальное металлургическое управление), Главгидрострой, Главпромстрой (Главное управление лагерей промышленного строительства), Дальстрой и др. ГУЛАГ играл определенную роль в развитии советской экономики. В то же время, по мнению специалистов, масштабы работ, выполненные заключенными, в общей массе произведенных работ были незначительны.

Тем не менее, попытки использования труда заключенных в Советской России были предприняты ещё после окончания Гражданской войны. Уголовно-исполнительная система в 1920-е годы преобразованиям не подвергалась. Причин тому было несколько. Во-первых, экономика в этот период не нуждалась в дополнительных трудовых ресурсах, вводе в строй новых производственных мощностей. Что вытекало из неопределенности будущего народного хозяйства страны и направления его развития. Кроме того, на протяжении первой половины 1920-х годов в советском обществе витали идеи о том, что преступность вскоре отомрёт.

Однако, сталинская экономика, нуждалась в масштабном применении принудительного труда. Перед правительством были поставлены две задачи: репрессирование «кулаков» и «вредителей», «контрреволюционеров» и мобилизация средств на индустриализацию. Репрессии стали одним из механизмов управления. А система ГУЛАГа, в условиях диктатуры, должна была породить страх в Советском обществе.

¹ доцент кафедры организации работы полиции Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат педагогических наук

² доцент кафедры организации работы полиции Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук

Принудительный труд был привлекателен своей доступностью и мобильностью. Можно было заставить заключенных работать в нечеловеческих условиях, и при этом не заботиться ни об охране труда, ни о социальном страховании. «Дешевый» труд лагерной «рабсилы» позволял советским управленцам избегать больших материальных затрат на оплату труда производителей. В лагеря сажали не только взрослых людей, но и детей с двенадцати лет. К детям применялись такие же суровые наказания, как и к взрослым.¹

В то же время, на раннем периоде своего развития, ГУЛАГ представлял собой малоразвитую структуру с точки зрения экономики. Согласно докладным запискам начальника ГУЛАГа Л.И. Когана использование труда заключенных велось в следующих отраслях: дорожное строительство, лесозаготовки, горные работы (добыча угля, печорская экспедиция), сельское хозяйство, рыбные промыслы и строительство. Г.Г. Ягода писал:

“Сейчас лагерь является только сборищем заключенных, труд которых мы используем на сегодняшний день, не давая перспективы заключенным, не давая её себе”.² В той же записке от 12 апреля 1930 года Г. Г. Ягода предлагал преобразовать лагерь в колонизационные поселки от 200 до 300 дворов, не дожидаясь окончательного срока заключения. Он предложил произвести отбор заключенных в разных районах (1500 чел.) дать им лес и позволить строить избы, в которых они будут жить. Однако примерно за год до его предложения было принято постановление о проведении похожих мер.

Для постепенной колонизации районов, в которых должны были быть организованы исправительно-трудовые лагеря, было предложено ОГПУ вместе с НКЮ РСФСР и другими заинтересованными ведомствами разработать ряд мероприятий, в основу которых легли следующие принципы:

1) досрочный перевод на вольное поселение в этом же районе заключенных, заслуживающих своим поведением или отличившихся на работе, хотя и не отбывших назначенного срока наказания;

2) оставление на поселении в данном районе с наделением земель заключенных, отбывших положенный им срок лишения свободы, но лишенных судом права свободного выбора местожительства;

3) заселение района теми заключенными, которые отбыли

¹ Приказ НКВД СССР «С объявлением положения об изоляторе НКВД для несовершеннолетних. 16 июня, 1939 г

² Записка Ягоды от 12 апреля 1930 года

срок лишения свободы, но добровольно пожелали остаться на поселении в данном районе.¹

Система подневольного труда выполняла несколько функций:

1) обеспечение развития отдаленных регионов, для которых привлечение вольнонаемных работников требовало значительных средств;

2) поставка чрезвычайно мобильной рабочей силы, легко перебрасываемой с объекта на объект в зависимости от потребности государства;

3) эксплуатация рабочей силы практически без ограничений, вплоть до полного истощения;

4) дисциплинирование населения угрозой попадания в лагерь;

5) снижение давления на скудный потребительский рынок и облегчение решения острейших социальных проблем; (переформулировано, но стр. 189-190)

6) изоляция и истребление противников режима (путём расстрелов и высокой смертности в лагерях, к примеру, при строительстве Беломора умирал каждый 10-й);

7) строительство социализма

В 1931 году около 70% арестованных не принимали участия в организованных при местах заключения работах, поэтому было предложено разделить их на 3 категории: особо важные и контрреволюционеры и др., требующие строгой изоляции и не допускаемые ни к каким работам; допускаемые к работам в камерах и только во внутренних стенах места заключения и допускаемые к работе в пределах всего места заключения, без выпуска за ворота.²

Немного позднее, в том же 1931 году, были установлены 4 новые категории:

1) полноценная рабочая сила, пригодная к выполнению всякого рода производственных физических работ;

2) неполноценная рабочая сила с пониженной годностью к выполнению физических работ, не требующих квалификации (годность соответственно своей профессии);

3) инвалидность, пригодность для выполнения легких видов физ. труда, или

¹ Постановление СНК СССР №20/307 п. 130 “Об использовании труда уголовно-заключенных”. 11 июля, 1929 г

² Циркуляр ОГПУ №88 «О разделении всех подследственных на 3 категории. 13 марта 1931 г.

4) полная инвалидность, непригодность ни для каких работ.¹

“Перевод лагерей на напряженное состояние с рабочей силой, граничащее с постоянной угрозой невыполнения программы из-за недостатка рабочих рук, - создаст для лагерей по существу только такие условия, в которых работает всё народное хозяйство” (было вычеркнуто из Конъюнктурного обзора плановой группы ГУЛАГ хозяйственной деятельности лагерей за первый квартал 1932г. 4 мая 1932)

Организация производства и использования подневольной рабочей силы в Советском Союзе 1930-1940-х гг. привела к формированию единого лагерно-хозяйственного комплекса, где все методы принуждения и стимулирования «спецконтингентов» (так сотрудники лагерей называли заключенных) были нацелены на выполнение планов производства «по валу». Вопросы перевоспитания правонарушителей стали вторичными.

Как упоминалось ранее, в лагерях наблюдалась высокая смертность среди заключенных. Согласно «Циркуляру ГУЛАГ № 669600...» большое количество слабосильных и истощенных лагерников, рост заболеваемости, инвалидности, смертности имели место “благодаря недопустимому отношению лагрукводства к вопросам рациональной расстановки рабочей силы в соответствии с категорией лагерников и организации правильного применения системы дифференцированного питания”.² Заключенный с полуистощенным организмом мог быть поставлен на непосильную работу с полной нормой выработки, в результате чего, систематически не выполняя нормы, получал сниженный паек, и всё больше подрывал трудоспособность вместо восстановления своих сил.

О пайках и подрывании трудоспособности в одном из распоряжений ГУЛАГа говорилось следующее:

“Наблюдаются случаи невыдачи обычного усиленного или производственного пайка и перевода на паек основной при временном освобождении заключенных от работ по болезни (без помещения на коечное лечение).

Такое явление недопустимо, так как в ряде случаев может мешать восстановлению трудоспособности и вредно отразиться на организме, привыкшему к другому питанию”.³

¹ Циркуляр ГУЛАГ №177177 “Об установлении 3 категорий трудоспособности заключенных в исправительно-трудовых лагерях ОГПУ”

² Циркуляр ГУЛАГ №669600 об оздоровлении слабосильных заключенных и улучшении использования рабочей силы в лагерях

³ Распоряжение ГУЛАГ №190197 о норме пайка при временном освобождении от работы по болезни. 24 июля 1931г.

Несмотря на всю строгость лагерного режима в отношении заключенных, соблюдавших режим, хорошо проявивших себя на производстве, перевыполнявших установленную норму, могли применяться следующие меры поощрения со стороны лагерного руководства:

- 1) объявление благодарности перед строем или в приказе с занесением в личное дело;
- 2) выдача премии (денежной или натуральной);
- 3) предоставление внеочередного свидания;
- 4) предоставление права получения посылок и передач без ограничения;
- 5) предоставление права перевода денег родственникам в сумме, не превышающей 100 руб. в месяц;
- 6) перевод на более квалифицированную работу.

Зачёт рабочих дней являлся главным стимулом достижения каждым заключенным высоких производственных показателей и образцовой дисциплины потому, что был одной из форм досрочного освобождения. В 1931 году было постановлено о зачете трех дней работы за 4 дня срока и четырёх дней работы за пять дней срока при выполнении следующих условий:

- 1) принадлежность в прошлом к классу трудящихся и к социально-близким группам населения Союза ССР,
- 2) соблюдение всех требований лагерной и трудовой дисциплины,
- 3) выполнение и перевыполнение установленных лагерями трудовых норм.¹

Однако в 1935 году условия зачёта рабочих дней изменились. Подследственным зачет рабочих дней не производился. К заключенным, привлечённым к следствию за преступления, совершенные в лагере или в месте заключения зачёт не производился. К лицам, осужденным за шпионаж, террор, диверсии и измену родине, иностранным подданным и некоторым др. категориям зачёт мог производиться только с разрешения ГУЛАГа НКВД не ранее чем через год после вынесения приговора. Иные заключенные приобретали право на зачёт лишь после 3-х месячного испытательного срока. Зачёт рабочих дней применялся только:

- 1) при выполнении и перевыполнении заключенными установленных в лагерях и местах заключения трудовых и производ-

¹ Приказ ГУЛАГ №190736 о применении зачётов рабочих дней в лагерях. 30 июля 1931 г

ственных норм при высоком качестве работы, но:

1.1) если количество дней с невыполненной нормой выработки достигало 50% общего числа рабочих дней в определенном зачётном периоде, заключенному не производился зачёт за весь зачётный период (исключение - недовыработка в последствие болезни или по причине, не зависящей от заключенного);

1.2) зачёт рабочих дней производился каждому заключенному индивидуально, а не побригадно;

1.3) при выполнении и перевыполнении производственных норм, при низком качестве работы зачёт рабочих дней не производился.

2) при соблюдении заключенными всех требований трудовой дисциплины и правил внутреннего распорядка.

За время болезни зачёт не производился, исключениями считались болезни от увечья при ударной работе, или полученной при пожаре, аварии на производстве и иных подобных случаях.¹

С 1 января 1936 года в целях повышения производительности труда существующий в лагерях порядок выдачи премвознаграждения за работу был заменён системой прямой неограниченной сдельщины. 50 % средств, заработанных по сдельщине, было разрешено переводить родственникам. Общая сумма заработка по сдельщине принималась во внимание, как один из основных показателей при расчёте рабочих дней. Для вольнонаемного техперсонала установили прогрессивно-премиальную оплату в зависимости от выполнения плана и от достигнутой экономии против утвержденной сметы (за каждые 10% экономии - 10% оклада), при выполнении плана и соблюдении сметных расценок оплачивалась премия в 10% к окладу.

“Все лагеря в процессе своей работы ведут подготовку необходимой им квалифицированной рабочей силы из числа заключенных, не имеющих специальностей”²

С каждым годом количество заключенных стремительно росло. В 1935 году в лагерях был замечен избыток рабсилы, в то время как в 1933 году ни один из лагерей не достиг установленных лимитов использования рабочей силы. Согласно документам в Сазлаге имелось более 10000 человек, не используемых на работе; в Карлаге излишек составил около 3000 человек; в Свирлаге наблюдалось 2000 лишних;

¹ Временное положение о зачёте рабочих дней заключенным, содержащимся в исправительно-трудовых лагерях и местах заключения НКВД СССР. 31 января 1935 год

² Докладная записка зам. председателя ОГПУ Г.Г.Ягоды И.В. Сталину об итогах хозяйственной деятельности лагерей за 1932 год и первый квартал 1933г.

в Темлаге Тенивал - 2000 лишних. Именно поэтому было предложено запретить начальникам лагерей размещать людей на подрядных работах мелкими партиями (менее 1000 человек), поставить перед НКПС или НКТяжпромом вопрос о выделении нового крупного объекта работ, на котором был бы размещен весь излишек рабочей силы.

¹

В мае 1938 года по 28 лагерям число заключенных равнялось 891400 человек (Объяснительная записка начальника ГУЛАГ И.И.Плинера к сводке о трудовом использовании заключенных в лагерях НКВД за май 1938 года)

В то же время, в 1939 году потребность в рабочей силе по лагерям-стройкам определялась в количестве 1420000 чел., а предполагаемым наличием рабочей силы были 1304000 человек, для удовлетворения потребности лагерей было необходимо «завести 143000 человек».²

В связи с важностью задачи увеличения количества заключенных правительство разрешило ГУЛАГу направлять в лагеря всех осужденных независимо от срока осуждения.³

Эффективное использование труда заключенных в лагерях наблюдалось не всегда. Основной причиной неудовлетворительных результатов хозяйственной деятельности лагерей являлась плохая организация труда, принуждение к работе по 14-16 часов до выполнения выработки и работе в выходные дни, что приводило к истощению заключенных. Многие заключенные были недовольны подобной организацией труда в лагерях. Именно поэтому, начиная с 1939 года начались «бунты» среди заключенных. За отказ от работы, саботаж, дезорганизацию производства и нарушения лагерной дисциплины в конце 1939 года были введены суровые наказания.

Кроме того, для улучшения использования лагерной силы было приказано ввести на всех работах должность десятника (мастера), обязанного обеспечивать производственную дисциплину, к каждому десятнику прикреплялись 2-4 бригады общей численностью 50-100 человек.⁴

¹ Докладная записка начальника финансового отдела НКВД СССР Л.И. Берензона наркомун внутренних дел СССР Г.Г. Ягоде об излишках раб.силы в лагерях. 10 января 1935 г.

² Докладная записка начальника учётно-распределительного отдела ГУЛАГ Г.М. Грановского заместителю наркома внутр.дел В.В.Чернышеву о недостатке рабочей силы для объектов НКВД СССР. март 1939 года

³ Циркуляр ГУЛАГ № 733125 о вывозе заключенных в лагеря и на стройки ГУЛАГ. 11 июля 1939 года

⁴ Приказание по ГУЛАГ №345 "Об улучшении организации труда в лагерях и укреплении

С началом Великой Отечественной войны вследствие смены государственных приоритетов произошли существенные изменения в карательно-исполнительной системе страны. Это, в свою очередь, не могло не сказаться на условиях жизнедеятельности отдельно взятых исправительно-трудовых лагерей и колоний. В 1941 году были внесены существенные изменения в план капитального строительства. Рабочая сила стала использоваться для производства боеприпасов. К примеру, на мастерские Волгостроя была возложена задача изготовить в сентябре 1941 года 2000 штук 50 мм мин, приступить к изготовлению химических и зажигательных авиабомб, производству авиационных осколочных бомб типа “АО-!” в количестве 15000 штук до конца года.¹

В 1945 году вместе с заключенными стал использоваться труд мобилизованных немцев, военнопленных, спецконтингента, арестованных немцев и мобилизованных советских граждан (спецконтингент. 28 июня 1945). В 1946 к ним добавились военнопленные японцы, интернированные и власовцы.

В военное время в 1942 году на ряде предприятий разрешались отпуска “по уважительной причине” и “за свой счёт”. В довоенное время огромное количество человек было осуждено за прогулы по неуважительным причинам (невыход на работу или опоздание более чем на 20 минут). На основании указа от 7 июля 1945г. “Об амнистии в связи с победой над гитлеровской Германией” все лица, ранее осужденные за прогулы и самовольный уход с работы, были освобождены от наказания, и с них была снята судимость. Кроме того, были освобождены заключенные по некоторым категориям:

стр. 532. “восстановление народного хозяйства в послевоенный период являлось непростым воссозданием того, что Советское государство имело до войны. Предусматривалось достижение качественно нового состояния экономики всех союзных республик независимо от того, как сказались последствия войны на состоянии их народного хозяйства”.

После ВОВ рост отказов от работы увеличивало неправильное использование заключенных с категорией легкого труда на тяжелых физических работах, вынуждающая часть заключенных из-за использования на непосильной работе отказывались выполнять работу. Для

авторитета десятника”. 16 сентября 1939 г.

¹ Письмо заместителя наркома внутренних дел СССР В.В. Чернышова заместителю председателя СНК СССР Н.А. Вознесенскому о перераспределении заданий по производству боеприпасов между предприятиями НКВД СССР. 24 сентября 1941 года

того, чтобы “избавиться” от работы заключенные причиняли себе разного рода увечья, такие, как употребление трав и корней ядовитых растений, нанесение механических повреждений острые предметы верхним или нижним конечностям, ожоги частей тела раскаленными металлическими предметами, и др. Среди заключенных и мобилизованных немцев было широко распространено членовредительство путём порубов пальцев рук, впрыскивания отравленных веществ и т.п.

Помимо членовредительства участились случаи побегов (самовольных выездов) из мест обязательного поселения выселенных навечно в период ВОВ чеченцев, карачаевцев, ингушей, балкарцев, калмыков, немцев, крымских татар и др. лиц, не имеющих права возврата к прежним местам жительства. В 1948 году за подобные выезды ***виновные были привлечены к уголовной ответственности с мерой наказания в 20 лет каторжных работ. А для лиц, укрывавших беженцев, - лишение свободы на срок в 5 лет.¹

В послевоенный период, после восстановления страны, использование ГУЛАГа в качестве инструмента экстенсивного развития потеряло своё прежнее значение. К началу 1950-х годов на первый план в СССР вышли задачи интенсивного развития. Поэтому вопросы о серьёзном сокращении масштабов экономической деятельности исправительно-трудовых колоний стали подниматься всё чаще. Перед гибелью Иосифа Сталина эта проблема обсуждалась на высшем уровне, и были приняты принципиальные решения, которые Лаврентий Берия попытался воплотить в жизнь после смерти вождя.

По указу Президиума Верховного Совета СССР от 27 марта 1953 г. “Об амнистии” из лагерей и колоний было освобождено 1201738 человек, что составило 53,8% от общего числа заключенных на 1 апреля 1953 г., строительство многих объектов было не закончено. По причине сокращения количества заключенных было ликвидировано 104 лагеря и 1567 колоний и лагерных подразделений.² В течение нескольких лет после этого система ГУЛАГа постепенно уходила и окончательно прекратила свое существование в 1960 году.

В качестве основных результатов использования труда заключенных можно назвать строительство Балтийско-Беломорского пути и организацию Ухто-Печерского треста для разработки и эксплуата-

¹ Указ Президиума Верховного Совета СССР «Об уголовной ответственности за побег из мест обязательного и постоянного поселения лиц, выселенных в отдаленные районы Советского Союза в период ВОВ». 26 ноября 1948 г.

² С.Круглов в ЦК КПСС 26 мая 1954 года

ция полезных ископаемых Печорского бассейна.

Развитие треста Дальстрой в ноябре 1931 года треста позволило начать новый этап освоения Северо-Востока России. Труд заключенных использовался при строительстве дороги из Элекчана до опорной базы в бухте Нагаево. Строительство дороги рассматривался как основное и решающее звено в освоении Колымы и добыче золота, олова, вольфрама, кобальта.

Вместе с тем можно заключенные ГУЛАГа использовались при строительстве Байкало-Амурской магистрали, строительстве военных объектов и предприятий (строительство №859, аэродромы, Особое техническое бюро, проектирование турбореактивного двигателя, создание нового метода производства фенола и ацетона).

Многие “Великие стройки коммунизма”, такие как Волго-Донской канал, Куйбышевская и Сталинградская гидроэлектростанции, Волго-Балтийский водный путь, лесная промышленность и лесозаготовки) не обошлись без участия ГУЛАГа. В то же время можно назвать и советские города, воздвигнутые при помощи труда заключенных: Комсомольск-на-Амуре, Советская Гавань, Магадан, Дудинка, Воркута, Ухта, Инта, Печора, Молотовск, Дубна, Находка).

Таким образом, и до, и во время войны экономическая деятельность ГУЛАГа играла существенную роль в экономике Советского государства. Однако говорить о том, что заключенные лагерей построили практически всю экономику Советского Союза при Сталине, нет повода. История появления и деятельности хозяйственных соединений ОГПУ – НКВД были тесно связаны с процессами, которые в то время шли в советском государстве.

© Вашкевич А.В., Яхонтов Р.Н., 2016

Необходимость создания службы экономической безопасности предприятия для обеспечения его конкурентоспособности

Одной из наиболее важных целей организации является обеспечение устойчивого функционирования и эффективное использование корпоративных ресурсов. При этом перед любой российской организацией стоит проблема обеспечения экономической безопасности.

Обеспечение экономической безопасности – это непрерывный процесс, заключающийся в обосновании и реализации наиболее рациональных форм, методов, способов и путей создания, совершенствования, развития системы безопасности, непрерывном управлении ею, контроле, выявлении ее слабых мест и потенциальных угроз фирме. Цель экономической безопасности фирмы – обеспечение устойчивого и эффективного функционирования в настоящее время и создание условий для роста и развития бизнеса в будущем² [1, 163].

Рыночные условия и методы хозяйствования привнесли для российских организаций множество преимуществ. Однако наряду с этим повлекли за собой негативные моменты: недобросовестную конкуренцию, рейдерские атаки и другие угрозы и риски. Основанием для выделения данного вопроса среди основных является также увеличение за последние годы количества и масштаба экономических преступлений, совершаемых в организациях. Поэтому для активного противодействия всевозможным негативным явлениям хозяйствующим субъектам необходимо создание системы оценки и обеспечения экономической безопасности, которая будет служить механизмом мобилизации и оптимального управления корпоративными ресурсами.

Зачастую в организациях имеются службы безопасности, которые занимаются наряду с другими проблемами и обеспечением экономической безопасности. Однако опыт показывает, что функции данных служб в части обеспечения экономической безопасности должны быть пересмотрены и существенно дополнены. Современ-

¹ доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент

² Междисциплинарное осмысление феномена экономической безопасности: монография / под ред. А.Н. Литвиненко. СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2015. 240 с.

ным хозяйствующим субъектам необходимы и корпоративная разведка, и аналитическая работа, и создание системы информационной защиты, и даже дезинформация захватчиков и конкурентов. Следовательно, противодействием всем вышеназванным негативным факторам в организациях должны заниматься профессионалы, способные своевременно оценить обстановку и принять правильное решение.

Служба безопасности организации – подразделение, специально создаваемое на основе действующего законодательства для защиты ее законных прав и интересов от внешних и внутренних угроз. Сотрудники службы безопасности организации должны быть способны: прогнозировать, выявлять, предупреждать и ослаблять опасности и угрозы; моделировать сценарии развития угроз и кризисов, идентифицировать факторы, влияющие на их приближение; определять моменты, места и вероятность наступления кризиса; разрабатывать и реализовывать превентивные меры и концентрировать необходимые силы и средства для ликвидации последствий нанесенного ущерба; обеспечивать защищенность деятельности компании и ее персонала; сохранять ее имущества.

Конкретизируем задачи, которые должна решать служба безопасности организации:

- обеспечивать безопасность производственно-торговой деятельности и защиту информации, являющейся коммерческой тайной;
- организовывать работу по правовой, организационной и инженерно-технической защите коммерческой тайны;
- организовывать и вести специальное делопроизводство, включающее несанкционированное получение сведений, являющихся коммерческой тайной;
- предотвращать необоснованный допуск и доступ к сведениям и работам, составляющим коммерческую тайну;
- выявлять возможные каналы утечки конфиденциальной информации;
- обеспечивать режим безопасности при проведении всех видов деятельности, включая различные встречи, переговоры, совещания;
- обеспечивать охрану зданий, помещений, оборудования, продукции и технических средств обеспечения производственной деятельности;
- обеспечивать личную безопасность руководства и ведущих сотрудников и специалистов;

– давать оценку маркетинговых ситуаций и неправомерных действий злоумышленников и конкурентов.

Для организации работы службы безопасности необходима разработка Положения по обеспечению безопасности предприятия, в котором устанавливается уровень финансирования, определены функциональные обязанности сотрудников службы безопасности, что значительно упростит контроль со стороны руководителей организации за их деятельность.

Обеспечить сохранность информации в организации может режим коммерческой тайны. Под коммерческой тайной, в соответствии с российским законодательством, понимается конфиденциальность информации, позволяющая ее обладателю при существующих или возможных обстоятельствах увеличить доходы, избежать неоправданных расходов, сохранить положение на рынке товаров, работ, услуг или получить иную коммерческую выгоду¹.

Если из общей системы управления организацией выделить именно подсистему обеспечения безопасности, то нельзя не отметить, что она непосредственно связана с подсистемой управления персоналом. Цель управления персоналом в системе экономической безопасности организации – это разработка способов минимизации риска и угроз со стороны работников. В организациях должны быть созданы структуры, которые во взаимодействии с руководством организации и кадровыми службами строили бы такие системы мотивации и влияния на лояльность персонала, которые способны были бы предотвратить действия сотрудников, таящие в себе потенциальную опасность для деятельности компании.

Практически в любой организации есть бухгалтеры и кассиры, работники компьютерных подразделений, т.е. та категория работников, которые имеют доступ к коммерческой, а зачастую и конфиденциальной информации. Они в первую очередь и могут стать потенциальными источниками разглашения такой информации. Однако работникам службы экономической безопасности необходимо сосредотачиваться не только на охране коммерческой тайны, но и обращать внимание на отношение персонала к своим служебным обязанностям, на их аккуратность в обращении с документами, на излишний «интерес» к другим подразделениям.

Внезапно проснувшийся интерес к конфиденциальной информации, к деятельности других подразделений, изменения, произо-

¹ Федеральный закон от 29.07.2004 № 98-ФЗ (ред. от 12.03.2014) «О коммерческой тайне» // Собрание законодательства РФ, 09.08.2004, № 32, ст. 3283.

шедшие в поведении работника, резкое увеличение расходов работника являются для службы экономической безопасности теми индикаторами, которые позволяют выявлять работников организации, промышляющих разглашением конфиденциальной информации, занимающихся расхищением денег, корпоративного имущества.

Не последнее место в обеспечении экономической безопасности организации имеет возможность службы безопасности влиять на внутреннюю политику с целью минимизации количества недовольных работников как настоящих, так и бывших (служебным положением, оплатой труда, увольнением и пр.), что также позволит снизить вероятность утечки информации. Служба обеспечения экономической безопасности должна способствовать созданию таких условий работы персонала, чтобы каждый сотрудник считал поддержание имиджа организации одной из приоритетных задач. Реализовывать такой подход экономически выгоднее, чем устранять нанесенный ущерб.

В интересах совершенствования и развития деятельности организации на рынке товаров и услуг служба обеспечения экономической безопасности должна заниматься сбором и анализом информации о конкурентах (деловой разведкой). Используя только легитимные методы, деловая разведка обеспечивает безопасность финансово-хозяйственной деятельности собственной организации; позволяет определить ее сильные и слабые стороны; заранее обнаружить возможные изменения в деятельности конкурентов; накопить сведения об основных участниках определенного сектора рынка и их возможностях.

В целях противодействия промышленному шпионажу и обеспечения различных аспектов безопасности организации служба экономической безопасности должна вести и контрразведывательную деятельность, разрабатывая рекомендации по повышению экономической безопасности; совершенствуя методы борьбы с экономическим шпионажем; пресекая мошеннические действия со стороны сотрудников; оказывая содействие правоохранительным, судебным и контрольно-надзорным органам в пресечении преступлений экономического характера.

Расширение функций службы безопасности в части обеспечения экономической безопасности, позволит организации, с одной стороны, повысить оперативность и эффективность противодействия угрозам безопасности, а с другой – снизить издержки, связанные с нейтрализацией последствий воздействия негативных факторов.

Практикой доказано, что затраты по разработке и реализации оперативных мер противодействия угрозам всегда выше стоимости превентивной защиты.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что своевременно созданная служба обеспечения экономической безопасности с четко поставленными перед ней задачами, должным образом пресекая хищения, оберегая коммерческую тайну, лишая конкурентов возможности использования разработок организации, затрудняя рейдерам сбор необходимой им информации, способствуя воспитанию корпоративного духа и т.п., позволит организации получить дополнительный экономический эффект и внесет весомый вклад в обеспечение ее конкурентоспособности.

© Волкова Т.В., 2016

А.С. Воротнев¹

Проблемы противодействия уклонению от налогообложения с помощью оффшорных компаний

В Указе Президента Российской Федерации «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» от 31 декабря 2015 г. № 683» в числе понятий, раскрывающих структуру национальной безопасности, содержится и такая составляющая как экономическая безопасность.

В статье 56 Указа в числе главных стратегических угроз национальной безопасности в области экономики наряду с прочими указывается: ... «регистрация прав собственности в отношении значительного числа организаций в иностранных юрисдикциях».

И далее, в статье 62 Указа в целях противодействия угрозам экономической безопасности предлагается реализация государственной социально-экономической политики, предусматривающей деоффшоризацию экономики, возврат российского капитала и сокращение его вывоза за рубеж.

В Стратегии национальной безопасности предлагается сделать это «путем повышения привлекательности российской юрисдикции».

Приведенные выше ссылки на первоисточник свидетельствуют, что проблема противодействия оффшоризации российской экономи-

¹ профессор кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного университета, кандидат военных наук, доцент

ки действительно существует, а регистрация прав собственности в иностранных юрисдикциях представляет существенную угрозу экономической безопасности.

Используя возможности оффшорных схем «российские» собственники могут как приводить капиталы в Россию (под видом иностранных инвестиций), так и уводить их. В итоге создается странная ситуация — львиной долей российского национального достояния, защищенного законом от продажи иностранцам, юридически владеют зарубежные инвесторы.¹

Оффшорная политика российских предпринимателей привлекла внимание отечественных регуляторов еще на заре становления рыночных отношений.

Центральный банк России уже в 1994 году выражал свое резко негативное отношение к регистрации гражданами России компаний в зонах со льготным налогообложением. В частности пресс-служба Банка России опубликовала 25 октября 1994 г. письмо «О порядке осуществления операций, связанных с движением капитала». В соответствии с Указанием ЦБ от 12 февраля 1999 года № 500-У был установлен список признаков, согласно которым валютная операция должна относиться к разряду подозрительных. К ним были отнесены следующие:

- проценты по кредитному договору в размере более 20% годовых;

- случаи возврата аванса нерезидентом;

- перевод денег в адрес нерезидента, не являющегося стороной по договору, и другие.

Информацию о подобных операциях коммерческие банки должны были предоставлять Центробанку, иначе им грозили определенные санкции: ограничения на валютные операции банка, а при неоднократных нарушениях — отзыв лицензии.

Министерство по налогам и сборам в 2002 году создает постоянно обновляющийся список оффшорных территорий, а Министерство финансов России, в свою очередь, утвердило свой перечень оффшорных зон, и надо сказать, что даже в рамках российского законодательства единогласие по этому вопросу достигнуто не было. Возникло большое количество уголовных разбирательств по оффшорным делам. Однако никакие санкции за операции с резидентами упо-

¹ Баронов В.И. Оффшорный бизнес во внешнеэкономической деятельности. — М., НИЦ ИНФРА, 2014.

мянутых в списках стран не предусматривались, за исключением того, что в налоговых органах нашла применение практика при проведении проверок обращать особое внимание на место регистрации иностранных контрагентов проверяемой организации.

В 2008 году специалистами Казанского юридического университета по заказу МВД России было разработано учебное пособие на тему: «Типовые и нетипичные схемы уклонения от налогообложения с использованием оффшорных компаний». В учебном пособии представлены методические рекомендации для работников правоохранительных органов, направленные на повышение эффективности мер предупреждения, выявления, раскрытия и расследования финансовых мошенничеств и преступлений. Сформулированные в пособии положения и выводы предлагалось использовать для совершенствования действующего уголовного законодательства. Ряд положений можно использовать и при подготовке наших специалистов по борьбе с экономическими преступлениями.

В Указе № 596 от 7 мая 2012 «О долгосрочной государственной экономической политике» Президент Российской Федерации поручил Правительству «обеспечить до конца декабря 2012 г. реализацию мер, направленных на повышение прозрачности финансовой деятельности хозяйственных обществ, включая противодействие уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью оффшорных компаний и фирм-однодневок».

В Послании Президента Федеральному Собранию от 12 декабря 2012 года это поручение было дополнено и расширено. В.В. Путин решил, что «нужна целая система мер по деоффшоризации нашей экономики» и поручил Правительству «внести соответствующие комплексные предложения по этому вопросу». При этом он акцентировал внимание на двух направлениях деоффшоризации экономики России.

Во-первых, Президент РФ подчеркнул, что «нужно добиваться прозрачности оффшоров, раскрытия налоговой информации, как это делают многие страны входе переговорного процесса с оффшорными зонами и подписания соответствующих соглашений».

Во-вторых, он наметил несколько направлений работы по улучшению инвестиционного климата в России и обеспечению привлекательности российской экономики для российских и международных инвесторов:

исправление недоработок в судебной системе, в нормотворчестве, в практике применения законов;

отказ от обвинительного уклона в правоохранительной и судебной практике;

исключение из системы права зацепок, позволяющих превращать хозяйственный спор в сведение счётов при помощи заказных уголовных дел;

повышение ответственности сотрудников правоохранительных органов за фальсификации и т.д.

Была сформулирована установка: «лучший способ сделать бизнес патриотичным – обеспечить эффективные гарантии защиты собственности и выполнения договоров, сделать привлекательной российскую юрисдикцию».

Привлечение внимания общественного мнения к проблемам оффшоризации национальных экономик можно продемонстрировать на примере книги Николаса Шэксона «Люди, обокравшие мир. Правда и вымысел о современных оффшорных зонах». Здесь оффшоры рассматриваются уже как оружие, которым пользуется крупный финансовый капитал в битве за политическую власть во всем мире. В книге рассказывается о возникновении и распространении оффшорных зон, ставших и опорой, и язвой современного капитализма. Оффшоры позволяют богатым уходить от налогов, подрывают основы правового и финансового порядка, усугубляют неравенство и усиливают отставание бедных стран.¹

Темпы противодействия оффшоризации в нашей стране резко усилились за последние два года. Приведем отдельные, наиболее значимые события. Так, 30 апреля 2014 года подконтрольная Сбербанку компания Rocket Bermuda Limited разослала письма клиентам с просьбой закрыть счета, обслуживаемые компанией на Бермудских островах. 23 июня 2014 года Президент России вносит в Госдуму проект закона о запрете иностранных счетов для чиновников. 18 ноября 2014. Госдума приняла «жёсткий» закон о деоффшоризации бизнеса — контролируемые иностранные компании должны будут платить налоги в бюджет РФ. Также этот документ вносит поправки в Налоговый кодекс, которые создают механизм налогообложения прибыли оффшорных компаний.² 12 декабря 2014 года Госдума запретила иметь зарубежные счета всем, кто связан с безопасностью

¹ Шэксон Н. Люди, обокравшие мир. Правда и вымысел о современных оффшорных зонах. Эксмо, 2012.

² Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» от 24 ноября 2014 г. № 376-ФЗ.

России. 19 декабря 2014 года Российский миллиардер Алишер Усманов перевёл ключевые активы в Россию.

Не менее значимые события происходят в 2015 году. Так уже 20 января 2015 года Россия ратифицировала Совместную Конвенцию Совета Европы и ОЭСР о взаимной административной помощи по налоговым делам. Важно, что к Конвенции присоединился целый ряд оффшорных юрисдикций, с которыми Россия ранее не имела возможности обмениваться налоговой информацией ввиду отсутствия двусторонних налоговых соглашений. В апреле Росфинмониторинг ввёл банковские санкции против 41 страны — банки обязаны сообщать о всех операциях клиентов, которые являются резидентами стран, принявших антироссийские санкции, поддерживающих терроризм и не борющихся с коррупцией. 5 мая 2015 года The Times пишет, что за последние 15 месяцев Великобритания потеряла 356 млрд долларов инвестиционных капиталов — одной из основных причин является активный вывод российского капитала. «Российские деньги начали покидать Британию в прошлом году, после того, как украинский кризис повлёк за собой санкции. К декабрю ситуация ухудшилась, когда президент Путин велел олигархам вернуть средства на Родину», — говорится в статье. 8 июня 2015 года Президент России подписал закон об амнистии возвращённых из оффшоров капиталов, по которым совершены правонарушения до 1 января 2015. По словам В.В. Путина, «Россия должна перевернуть, закрыть оффшорную страницу в своей истории». 13 июля 2015 года Президент подписал закон о запрете госзакупок в оффшорах. Закон, представляющий собой поправки в Налоговый кодекс, вводит понятие «контролируемая иностранная компания». 27 октября 2015 года Федеральная налоговая служба (ФНС) опубликовала предварительный перечень стран, на которые распространяется правило выплаты налога контролируемыми иностранными компаниями. В список попали 119 стран, большинство из которых не считаются традиционным оффшорами (ранее в список входило только 40 оффшоров). В том числе в списке оказались Великобритания, Швейцария, Австрия.

В ноябре 2015 года арестован Александр Григорьев, организатор преступного сообщества, которое вывело из России и обналичило около 50 миллиардов долларов. Полиция назвала Григорьева лидером крупнейшей в России банды, занимавшейся незаконным выводом средств. Он был совладельцем ряда обанкротившихся кредитных организаций.

В октябре-декабре правоохранные пресекли деятельность

ряда лиц и преступных групп, пытавшихся незаконно вывезти многие миллиарды рублей. 29 декабря 2015 года Президент России продлил амнистию капиталов на полгода, до 30 июня 2016 года.

По оценке Центробанка России в январе 2016 года чистый отток капитала из страны в 2015 году снизился до \$56,9 млрд, что в 2,7 раза меньше, чем в 2014 году (\$153 млрд).

Проблемные вопросы деоффшоризации включаются в план работы российского филиала крупнейшей аудиторской фирмы PWC. Аудиторы фирмы обязаны проверять выполнение требований закона о контролируемых иностранных компаниях (КИК).

Таким образом, наступление на оффшоры развернуто полным фронтом. О возвращении в российскую юрисдикцию уже объявили UC Rusal, КамАЗ, автогигант "Соллерс", МТС и "Роснефть", недавно купившая TNK-BP Ltd.

Вместе с тем, некоторые эксперты считают, что в сегодняшних условиях тотальная деоффшоризация может принести не только пользу, но и некоторое отрицательное воздействие на развитие отечественной экономики. По мнению заведомо экономической теории ИМЭМО РАН Сергея Афонцева, российские компании очень обеспокоены возможным ущемлением их интересов в виде ограничения трансакций, сложностей с привлечением заемных средств, ограничения прав российских юридических и физических лиц. В этих условиях оффшоры логично рассматривать как элемент стратегии по минимизации вреда от экономических санкций.

© Воротнев А.С., 2016

Оценка действующей структурной модели тылового управления ОВД

Структуры тыла центральных и территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации сформированы и функционируют в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции», указами Президента Российской Федерации от 1 марта 2011 г. № 248 «Вопросы Министерства внутренних дел Российской Федерации», от 1 марта 2011 г. № 249 «Об утверждении Типового положения о территориальном органе Министерства внутренних дел Российской Федерации по субъекту Российской Федерации», от 1 марта 2011 г. № 250 «Вопросы организации полиции», распоряжением Правительства РФ от 14 февраля 2012 г. № 199-р «О создании федеральных казенных учреждений хозяйственного и сервисного обеспечения территориальных органов МВД России на региональном и районном уровнях», приказами МВД России от 24 июня 2011 г. № 722 «Об утверждении положения о департаменте по материально-техническому и медицинскому обеспечению министерства внутренних дел Российской Федерации», от 13 февраля 2012 г. № 93 «О реорганизации окружных управлений материально-технического снабжения МВД России, баз и складов хранения ресурсов МВД России», от 30 апреля 2011 г. № 333 «О некоторых организационных вопросах и структурном построении территориальных органов МВД России», от 21 января 2013 года № 31 «Об утверждении лимитов численности отдельных территориальных органов МВД России» и др.

Принципиальная схема действующей структурной модели тылового управления ОВД, ответственной за централизованное обеспечение материально-техническими средствами подразделений МВД России, построена в соответствии с требованиями Инструкции по организации материально-технического обеспечения в системе МВД России и представляет собой территориально-распределенную систему, основными элементами которой являются: Департамент по материально-техническому и медицинскому обеспечению, окружные управления материально-технического снабжения и федеральное казенное учреждение «Центральная объединенная база хранения ресур-

¹ доцент кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного университета, кандидат военных наук, доцент.

сов Министерства внутренних дел Российской Федерации».¹

Генеральной целью действующей структуры тылового управления ОВД служит «*всестороннее* обеспечение оперативно-служебной и служебно-боевой деятельности подразделений МВД России, а также обеспечение их боевой и мобилизационной готовности».²

В рамках принятой классификации обеспечение материально-техническими средствами можно подразделить на *централизованное и децентрализованное обеспечение* ОВД, которое в модели действующей структуры тылового управления реализуются через следующие основные функции: распорядительную, закупочную, складскую и распределительную (см. рисунок):

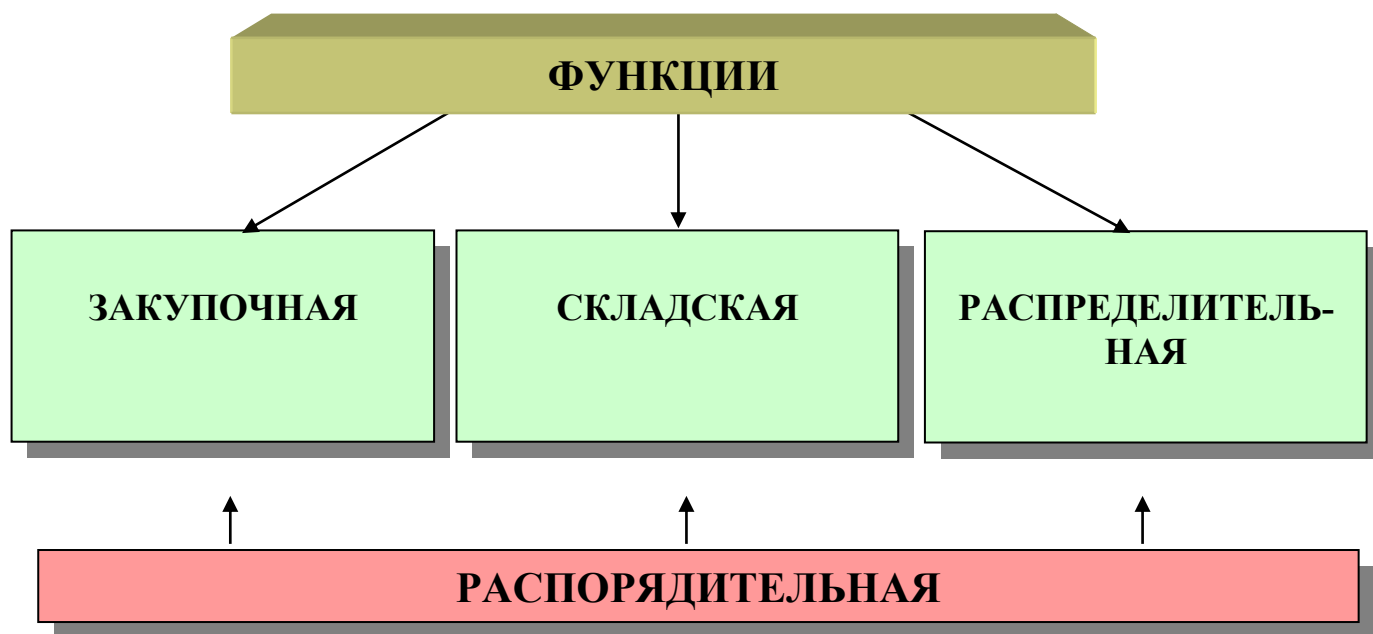


Рисунок – Схема обеспечения материально-техническими средствами тыла МВД России

Распорядительная функция главным образом сосредоточена в ДТ МВД России, а функции - закупочная, складская и распределительная, переданы в региональные образования: ОУМТС МВД России (ФКУ «ЦОБХР МВД России») и частично - в подразделения тылового обеспечения территориальных органов МВД России.

Закупочная функция в соответствии с Инструкцией по организации материально-технического обеспечения в системе МВД России реализована в действующей структуре тылового управления ОВД по схеме «*централизованного обеспечения* материально-техническими

¹ Приказ МВД России от 5 марта 2014 г. № 135 «Об организации материально-технического обеспечения в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации».

² Там же.

средствами подразделений МВД России по линии: ДТ МВД России - ОУМТС МВД России (ФКУ «ЦОБХР МВД России») - подразделение МВД России».¹

В данной схеме *ДТ МВД России* осуществляет функции государственного заказчика по формированию предложений по основным показателям в государственный оборонный заказ и по закупкам, заключению, оплате, контролю и учету выполнения государственных контрактов (договоров) и гарантийных обязательств, приемке и контролю качества по всей номенклатуре материально-технического обеспечения;²

ОУМТС МВД России (ФКУ «ЦОБХР МВД России») осуществляет следующие функции: определение потребности в материально-технических ресурсах снабжаемых подразделений и ассигнованиях на их оплату; заключение договоров (контрактов) с поставщиками на поставку материально-технических ресурсов на конкурсной основе; распределение и доставка материально-технических ресурсов до снабжаемых подразделений МВД России³;

подразделение МВД России выполняет функции хозяйственного, вещевого, социально-бытового и транспортного обеспечения.⁴

Параллельно со схемой централизованного обеспечения действует порядок *децентрализованного обеспечения* ОВД, одной из функций которого являются закупки у предприятий, организаций и учреждений материально-технических средств, в перечень которых включены природный газ, электрическая энергия, вода, изделия электронной промышленности широкого применения, нефтепродукты, запасные части и расходные материалы, продукция производственно-технического назначения, мебель и др., а также средств, по тем или иным причинам не включенных в рамки централизованного обеспечения по государственному оборонному заказу, или необходимых «при решении внезапно возникающих задач или резких осложнениях оперативной обстановки».⁵

Кроме того, порядок *децентрализованного обеспечения* ОВД включает организацию эксплуатации и содержания движимого и не-

¹ Приказ МВД России от 5 марта 2014 г. № 135 «Об организации материально-технического обеспечения в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации».

² Там же.

³ Приказ МВД России от 28 сентября 1998 г. № 604 «Об организационно-штатных вопросах по органам материально-технического и военного снабжения МВД России».

⁴ Распоряжение Правительства России от 14 февраля 2012 г. № 199-р.

⁵ Приказ МВД России от 5 марта 2014 г. № 135 «Об организации материально-технического обеспечения в системе Министерства внутренних дел Российской Федерации».

движимого имущества, находящегося в оперативном управлении территориальных органов МВД России и технического контроля за его состоянием; организацию и осуществления ремонта вооружения, организацию складского хранения и выдачи вооружения, специальных, материально-технических средств и др.¹

Складская функция в соответствии с Инструкцией по организации материально-технического обеспечения в системе МВД России реализована на постоянной основе главным образом на двух уровнях: базы (склады) хранения ресурсов ФКУ «БХР МВД России» при ОУМТС МВД России – объединенные склады вооружения и материально-технического имущества при ФКУ «ЦХиСО» территориальных органов МВД России на региональном уровне. На районном уровне временное хранение военного и материально-технического имущества осуществляется в специально оборудованных помещениях (комнатах для хранения оружия и боеприпасов, специальных средств и др.) в подразделениях МВД России.²

Распределительная функция в соответствии с Инструкцией по организации материально-технического обеспечения в системе МВД России реализуется ДТ МВД России и другими подразделениями МВД России по схеме:

ДТ МВД России - ОМТС (ФКУ «ЦОБХР МВД России») - Подразделения ТО территориальных органов МВД России - Подразделения ОВД России и другие, прикрепленные к ним на МТО, подразделения МВД России

Таким образом, действующая структурная модель тылового управления МВД России включает в себя следующие элементы:

1. Цель - всестороннее обеспечение оперативно-служебной и служебно-боевой деятельности подразделений МВД России, а также обеспечение их боевой и мобилизационной готовности.
2. Формы обеспечения материально-техническими средствами ОВД - централизованное и децентрализованное обеспечение.
3. Основные функции обеспечения - распорядительная, закупочная, складская и распределительная.

¹ Распоряжение Правительства России от 14 февраля 2012 г. № 199-р.

² Приказ МВД России от 12.01.2009 г. № 13 «Об организации снабжения, хранения, учета и обеспечения сохранности вооружения и боеприпасов в органах внутренних дел Российской Федерации».

4. Силы и средства - базы (склады) хранения ресурсов ФКУ «БХР МВД России» при ОУМТС МВД России; объединенные склады вооружения и материально-технического имущества при ФКУ «ЦХиСО» территориальных органов МВД России на региональном уровне; комнаты для хранения оружия и боеприпасов, специальных средств и др. в подразделениях МВД России на районном уровне.

А.В. Грачев¹

Экономический анализ преимуществ и недостатков «норм» как регуляторов экономических отношений

Отношения безопасности между субъектами (людьми, народами, государствами) закрепляются через установленные нормы и правила поведения в различных сферах деятельности (в т.ч. и экономической). В рамках данной статьи мы, прежде всего, ставим целью с позиций экономического анализа отразить преимущества и недостатки норм как регулятора экономических отношений. Мы попытаемся с позиций экономиста ответить на вопросы: «почему «нормы – это хорошо»?» и «почему «нормы – иногда это плохо»?».

Для начала стоит определить, что под нормами могут пониматься определенные человеком/микрогруппой/обществом/государством правила (предписания), границы (ограничения/лимиты) общепринятого, дозволенного, необходимого, эталоны (базы сравнения), которые регулируют отношения в самых различных сферах (экономика, политика, спорт, культура, семья и др.).

Говоря о первостепенной роли норм, нельзя не отметить яркий пример из художественной литературы. Так в романе У. Голдинга «Повелитель мух»² оказавшиеся на необитаемом острове после катастрофы дети своей первой задачей видели не поиск пищи и жилища, а установление норм и правил. Однако ошибочно рассматривать нормы и правила в качестве самоцелей общественной жизни. Нормы – это средства, регуляторы, которые должны способствовать достижению определенных целей.

В числе преимуществ норм, обуславливающих их необходи-

¹ доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита учебно-научного комплекса экономической безопасности Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент

² У. Голдинг: Повелитель мух. – М.: АСТ, 2015 г.

мость, можно выделить следующие:

Во-первых, нормы сокращают издержки (финансовые, материальные, временные, трудовые), возникающие при взаимодействии различных субъектов. К числу таких издержек отнесем:

издержки на выбор варианта действия. В данном случае имеется в виду, что часть норм предписывает определенный вариант поведения в той или иной ситуации. Здесь уместно вспомнить философскую притчу «буриданов осел», который умер от голода, не выбрав одну из двух равнодоступных и равновыгодных альтернатив.

прямые издержки (ущерба) от противоправного (выходящего за рамки норм) поведения. Сокращение данных издержек реализуется через принятие норм, как запрещающих опасное поведение (превентивная функция норм), так и определяющих порядок возмещения ущерба, причиненного нарушителем норм.

косвенные издержки от противоправного (выходящего за рамки норм) поведения (издержки на создание средств обеспечения безопасности). В данном случае имеется в виду, что при наличии и соблюдении участниками отношений норм и правил, субъект ожидает определенный вариант поведения от оппонента, имеет возможность оценить вероятность/риск совершения им противоправного действия. В таких условиях отсутствует необходимость защищаться от всех и вся, что существенно снижает цену системы безопасности.

издержки, связанные с повторением опыта предшествующих поколений. Как отметил советский политический деятель, философ Г.Ф. Александров: «Нормы поведения не берутся с потолка, а выводятся из печального опыта прошлых ошибок». Часть норм по своей сути – это закрепленные в соответствующих обычаях или правовых актах варианты наиболее удачного (выгодного, безопасного) поведения, либо, наоборот, ограничения от неблагоприятных/отрицательных действий. Именно на этом принципе построены различные по сферам охвата инструкции безопасности, в основе которых лежат человеческие жизни, здоровье или иной ущерб, понесенный обществом, отдельными субъектами.

издержки, связанные с обеспечением общественных благ. Сокращение данных издержек связано с реализацией координирующей и стимулирующей функций норм. Нормы стимулируют действовать для достижения общей цели, они подчиняют частные интересы общественным.

Во-вторых, нормы являются непосредственным инструментом обеспечения безопасности, что выражается в запрете опасных дей-

ствий, вариантов поведения (например, криминализация деяний уголовным законодательством), а также в определении (предписании) безопасного варианта поведения (например, правила дорожного движения). В итоге нормы обеспечивают предсказуемость/предопределенность поведения субъектов.

В-третьих, нормы выступают управленческим инструментом, позволяющим классифицировать, группировать объекты управления. Норма в данном случае выступает базой сравнения, критерием, при наличии/достижении которого объект попадает в определенную группу/класс. Примерами в данном случае выступают: квалификационные требования к определенным должностям (высшее образование, специальность, стаж работы, возраст); показатели, позволяющие получить ту или иную льготу; критерии назначения выездных проверок; критерии выставления соответствующих оценок в образовательных учреждениях и т.п. Критерием может выступать соответствие или несоответствие любой норме, что позволяет разделить субъекты на действующих в рамках норм и нарушителей, а также применить к последним санкции.

Несмотря на существенные преимущества, которыми обладают нормы, их распространение сопряжено и с отрицательными последствиями:

Во-первых, нормы сопряжены с издержками, в том числе:

издержки, связанные с разработкой норм. На уровне государства создаются целые органы, ответственные за разработку, принятие и утверждение правовых норм, затраты на функционирование которых выступают существенной расходной статьей государственных бюджетов. Например, затраты на содержание Госдумы РФ в 2016 году составят ориентировочно 10,16 млрд. руб¹.

издержки, связанные с обеспечением соблюдения норм субъектами. Одним из условий выполнения норм является наличие эффективно функционирующих специальных субъектов, наделенных функциями и полномочиями контроля и принуждения к исполнению установленных правил. Деятельность данных субъектов также связана с затратами. Так бюджетные ассигнования на содержание МВД России в 2016 году предусмотрены в объеме 1082,5 млрд. руб². Сюда также относятся издержки по разработке санкций, как разновидности норм, определяющих действия в отношении тех, кто не соблюдает установ-

¹ Госдума на четверть увеличит расходы за счет зарплат сотрудников // Материалы сайта: www.rbc.ru (Дата обращения: 09.03.2016 г)

² Федеральный закон от 14.12.2015 г. №359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год»

ленные правила.

издержки на приведение субъектом своих характеристик в соответствие с нормой. Довольно наглядно данные издержки наблюдаются у экономических субъектов, производящих тот или иной вид продукции, при введении со стороны государства технических регламентов, стандартов, определяющих или изменяющих требования к данной деятельности. Иногда данные издержки относительно конкретного субъекта могут служить серьезным препятствием для того, чтобы оставаться в легальном секторе. Например, реализация относительно недавно обсуждаемого проекта нормативного акта о запрете «праворульных» автомобилей повлекла бы за собой необходимость приобретения новых транспортных средств, что, скорее всего, привело бы к увеличению числа «нелегалов» на дорогах России.

издержки, связанные со следованием субъектом требованиям нормы. Соблюдение установленных правил сопряжено с несением издержек, которые называют «ценой легальности». Например, соблюдение налогового законодательства связано с обязанностью субъектов уплачивать налоги, нести издержки по ведению бухгалтерского учета, составлению и отправке налоговых деклараций. К затратам, связанным с ведением бизнеса в легальном поле, относится приобретение лицензий, сертификатов и т.п.

Во-вторых, нормы являются ограничителями вариативности поведения. На примере издержек нормы ограничивают частные интересы. Нормы, как было отмечено выше, указывают, как надо поступать и что делать нельзя. В данном случае очень много зависит от того, в чьих интересах были разработаны нормы, насколько учтены интересы большинства. Однако даже при наличии абсолютной добродетели гаранта-норм они все равно будут ограничивать конструктивную девиацию. Конечно, в конечном итоге законы социального развития приведут к отмиранию устаревших и неэффективных норм, но сдерживающий фактор норм следует признать. Иногда «неследование» нормам по причине их простого незнания приводило к более высоким результатам, чем действия по правилам. Рекламный слоган одного небезызвестного сотового оператора красноречиво подтверждает вышесказанное: «По законам аэродинамики пчелы не должны летать, но они об этом не знают».

В-третьих, следование нормам, без периодической проверки их правильности, может привести к, так называемой, «ошибке начала», когда система, построенная на ошибочной базисной норме-догме, в итоге потерпит крах. Здесь же можно говорить и о возможном несо-

ответствии норм конструктивным интересам общества, вследствие их целевой установки на удовлетворение частных интересов создателя и гаранта норм, и о том, что норма закрепляет общепринятое, но не гарантирует, что общепринятое – это хорошо. Действительно, в определенные периоды времени нормой считалось то, что сейчас для нас кажется не просто ненормальным, а диким и бесчеловечным (инквизиция, жертвоприношения в виде человеческих жизней и т.п.). Есть и обратные примеры, когда нормой становится то, что ранее считалось девиантным и запрещенным (легализация однополых браков, легких наркотиков).

В-четвертых, нормы автоматически детерминируют преступность. Преступления (де-юре) – это деяния, которые связаны с нарушением действующих норм, это отклонения (девиации) от норм. К примеру, известный криминолог Б. Свенссон высказывает следующую мысль: «нет законов в экономической сфере - нет и их нарушения; появились такие законы - как следствие этих законов возникла и преступность»¹. Очень важно, чтобы запрещенное нормами («де-юре»), совпадало с тем, что является недопустимым (опасным, вредным) по своей сути². В противном случае может возникнуть избыточность или недостаточность правовой регламентации. Например, ранее мы отмечали, что история развития экономики и общества полна примеров, когда гражданам и хозяйствующим субъектам для обеспечения своей безопасности следовало не исполнять требования установленных государством норм и правил, а, наоборот, их нарушать.

Есть и другой отрицательный эффект следования субъектами нормам. Он связан с тем, что предсказуемость в поведении субъектов формирует конкурентные преимущества у тех, кто следует не по правилам. В экономической теории отмечается «проблема безбилетника», когда отдельный субъект пользуется общественными благами без внесения установленной платы (налогов). Кроме того, преступники (например, мошенники) в своей деятельности могут использовать предсказуемость в нормативном поведении своих жертв, которые следуют исключительно по правилам, не ожидая угроз со стороны

¹ Колесников В.В. Экономическое развитие и преступность // Современные проблемы и стратегия борьбы с преступностью. Монография / Науч. ред. В.Н. Бурлаков, Б.В. Волженкин. – СПб.: Издательский Дом С.-Петерб. гос. ун-та, Издательство юридического факультета С.-Петерб. гос. ун-та, 2005. (592 с.) – с. 267-351

² Грачев А.В. Санкции как экономический инструмент противодействия теневому сектору хозяйства страны // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. - 2010, №2 (46)

других субъектов. В этой связи нарушение норм может рассматриваться как мера обеспечения своей безопасности¹.

Однако автоматическое формирование нормами девиантного поведения не всегда является чем-то негативным. В данном случае норма может выступать усредненным фоном, позволяющим выявить конструктивные отклонения. Например, рекордный результат в спортивном состязании, перевыполнение норм в ходе «стахановского» движения. «Отличники» в учебе – это также люди, чьи знания в положительную сторону отличаются от нормального допустимого значения, равно как и гениальность в сфере культуры и искусства – это форма девиации, которую возможно определить только при наличии норм или нормальности.

Есть и другой аспект проблемы детерминирования нормами противоправного поведения, который по смыслу заключается в том, что «запретный плод – сладок». Иными словами, часть нарушений (незначительное количество) совершается только потому, что у субъекта возникает самостоятельная потребность сделать что-то запрещенное (совершение нарушения ради нарушения). На данном принципе построена протестная (идейная) преступность и протестная (идейная) теневая экономическая деятельность.

В заключении отметим, что в любом случае, следует понимать, что норма – это благо, в котором нуждается общество. Без них само существование общества невозможно, так как история свидетельствует, что любой период аномии в конечном итоге приводит к появлению новых норм. И, как и любое благо, нормы имеют свою цену для общества. Эта цена складывается из прямых издержек, о которых мы писали выше. Но основная ценность норм, определяется альтернативными издержками, то есть тем ущербом, который понесло бы общество в отсутствии норм, ведь «нормы начинают замечать, когда они умирают».

© Грачев А.В., 2016

¹ Подробнее см. работы: Грачев А.В. Удовлетворение потребности субъекта в безопасности в теневом секторе экономики // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения. Материалы всероссийской научно-практической конференции, 20 февраля 2013 г. / СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2013; Грачев А.В. Способы обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта в теневом секторе экономики // Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения. Материалы ежегодной всероссийской научно-практической конференции, Санкт-Петербург, 10 апреля 2015 г. / СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2015

Институциональные аспекты распространения теневых экономических явлений

Оценивая современное состояние масштабов распространения теневой экономики в России, следует отметить, что за прошедший переходный период доля теневого сектора удвоилась, вплотную приблизившись по своим масштабам к официальной экономике. Масштабы распространения этого явления стали представлять реальную угрозу безопасности государства, общества и личности, поскольку все большее сосредоточение экономической власти у субъектов теневой экономики с неизбежностью трансформируется в претензии на политическую власть, на верховенство корыстных корпоративных интересов в регулировании общественных отношений. Как свидетельствуют факты, в ряде регионов мира представители теневой экономики и криминала давно превращают обширные территории в свои вотчины.

Влияние субъектов теневой экономики все больше распространяются на ключевые направления экономической деятельности, включая процесс производства, финансово-кредитные отношения, внешнеэкономическую и природоохранную сферу жизнедеятельности общества. Угроза распространения теневой экономики заключается не только в нанесении материального вреда гражданам, обществу и природе, но и в заложенной в ней возможности трансформации экономико-правовой системы в целом. Влияние теневой экономики на все стороны жизни человека в России таково, что стираются грани между официальной и неофициальной хозяйственной деятельностью. В экономике происходит образование и развитие параллельной теневой экономической системы, способной при сохранении существующих тенденций сформировать олигархическую, мафиозно-клановую систему общественных отношений. Подобное положение диктует необходимость дальнейшего изучения и объективную оценку происходящих процессов, особенно в институциональном аспекте.

Происходящие в нашей стране социально-экономические процессы носят многофункциональный и противоречивый характер. В этих условиях возрастает необходимость в поиске верных критериев для

¹ начальник кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России кандидат экономических наук, профессор

объективной оценки сущности происходящих перемен. Выявление таких критериев, помимо всего прочего, должно содействовать выработке взвешенной и ясной концепции дальнейшего социально-экономического развития страны. Этого можно добиться только при условии всестороннего изучения имеющегося исторического опыта использования развития общественных отношений в социально-экономической сфере. Анализ накопленного опыта предыдущих поколений делает возможным заимствования из прошлого и возрождения необоснованно утраченного институционального инструментария. Это обуславливает необходимость комплексного экономического исследования процессов эволюции теневой экономики и институционализации механизма противодействия негативным явлениям в экономике.

Поиск новых и совершенствование существующих инструментов в механизме противодействия теневым экономическим явлениям по обеспечению экономической безопасности государства является актуальной в теоретическом и практическом плане задачей. Это важно для оценки современного состояния экономики России и прогнозирования перспектив её развития, особенно применительно к обеспечению экономической безопасности государства. Как отмечается в «Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»: «... необходимы активные меры по борьбе с коррупцией, теневой и криминальной экономикой, а также по государственной защите российских производителей, осуществляющих деятельность в области военной, продовольственной, информационной и энергетической безопасности»¹.

На основе обобщения и анализа имеющихся в российской научной литературе подходов к определению механизма противодействия теневым экономическим явлениям, следует отметить, что в рамках традиционной экономико-правовой трактовки используется следующее определение: «Механизм противодействия теневым экономическим явлениям – это совокупность экономических и правовых мероприятий осуществляемых органами государства по противодействию угрозам распространения теневой экономики». Такой подход не учитывает, что неэффективная система органов государственного управления сама может порождать специфическую теневую экономику (см. рис.1.).

¹ См.: Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной Российской Федерации» п.58.//[электронный ресурс]// сайт - http://www.consultant.ru/document/cons_doc_law_191669/ (дата обращения: 07. 04.2016)



Рис.1. Влияние институциональной среды на поведение субъектов экономических отношений.

«Существующая в обществе институциональная система может состоять из институтов как повышающих, так и снижающих эффективность экономической системы. То есть в обществе можно наблюдать одновременно наличие институтов как способствующих экономическому росту, так и тормозящих его»¹.

Автором, в качестве альтернативы, на основе неинституционального подхода предложена следующая трактовка этого понятия: механизм противодействия теневым экономическим явлениям – это деятельность формальных и неформальных институтов государства, а также гражданского общества, формирующих такую институциональную среду противодействия теневым экономическим явлениям, которая включает совокупность основополагающих социальных, политических, юридических и экономических, морально-

¹ Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. – М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997. – С.25.

нравственных институтов (норм и правил), определяющих рамки человеческого поведения, чем обеспечивает полноту реализации прав собственности, минимизацию транзакционных издержек, определенную степень согласованности экономических интересов и институциональных взаимосвязей в обществе на конкретном историческом этапе, обеспечивающих полноту реализацию интересов субъектов экономических отношений в рамках легальной хозяйственной деятельности.

Такой подход позволяет объяснить причины тех или иных масштабов распространения теневой экономики. Государство изначально получает сравнительные преимущества в экономике по сравнению с другими субъектами за счет обладания всей полнотой власти, обязывающей все население подчиняться принуждению. Нередко в реальной жизни это может иметь и негативные последствия. Так, Д. Норт отмечал, что «Система государственных институтов – правила и нормативы, которые регламентируют экономическую деятельность, определяет величину транзакционных издержек, стимулы и препятствия для соблюдения установленных требований, а также тех, кто выигрывает и кто проигрывает от этих ограничений. Зачастую группы или отдельные лица заинтересованы в создании такой системы институтов, которая выгодна им самим, но может препятствовать общему экономическому развитию страны»¹. Однако такой негативный опыт развития экономики и достаточно быстро обнаруживает пределы, за которыми наступает угроза существованию самого государства. В качестве одного из таких пределов является масштабность распространения теневых экономических явлений. Таким образом, функция соблюдения баланса интересов экономических субъектов, его хозяйственных подсистем является родовой функцией государства. Подтверждение этому находим на протяжении всей истории развития института противодействия теневой экономике: от жестко централизованных до либерально демократических форм государственного устройства современного типа.

© Гуров М.П., 2016

¹ Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. – М.: Фонд экономической книги «Начала», 1997. – С.23.

Способы выявления поддельных денежных знаков как один из критериев экономической безопасности личности

*«Вам попался бриллиант. Не трите его слишком сильно,
а то как бы не обнаружилась подделка»
Джон Стейнбек*

Экономическая безопасность является одним из основных приоритетов российского государства и общества. Положения, касающиеся обеспечения экономической безопасности личности изложены в целом ряде нормативно правовых актов, таких как: «Государственная стратегия экономической безопасности», утвержденная указом президента Российской Федерации от 29 апреля 1996 года №608.

Среди сил обеспечения экономической безопасности важнейшее место занимают органы внутренних дел, непосредственно полиция, основным направлением которой является защита личности, общества, государства от противоправных посягательств.²

Социальная политика и безопасность граждан играет огромную роль во внутренней политике государства, так как проблемы, возникающие в социальной сфере напрямую связаны с развитием экономической и политической жизнью страны, а следовательно служат своеобразным индикатором развития общества.³

В словаре С.И. Ожегова и Н.Ю. Шведовой⁴ дано следующее определение «денег»- это металлические и бумажные знаки, являющиеся мерой стоимости при купле-продаже, средством платежей и средством накопления. Деньги являются изобретением человека, которое можно поставить в один ряд с такими важными изобретениями, как письменность, электричество, всемирная сеть Интернет и др. Как известно, существует две концепции происхождения денег, также они обладают определенной сущностью.

До сих пор ученые спорят относительно того, когда же появились первые деньги. Одни считают, что в Древней Европе, другие- в

¹ начальник кафедры специальных мероприятий и специальной техники Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат педагогических наук, доцент

² Федеральный закон «О полиции» №3 – ФЗ от 7 февраля 2011 года

³ Ю.А.Грачев. Транснациональная экономическая преступность – глобальная проблема современности // Материалы ежегодной всероссийской научно-практической конференции 2 апреля 2014 года «Экономическая безопасность личности, общества, государства: проблемы и пути обеспечения»./ СПб: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2014. – С. 86-89.

⁴ Ожегов С.И., Шведова Н.Ю., Толковый словарь русского языка. – М.: Азъ, 1992.

Древнем Китае. Одновременно с появлением денег, у человека появился стимул их подделывать. Они являются универсальным товаром, на который можно обменять какой-либо товар или получить нематериальные блага. Именно это является предпосылкой в стремлении людей научиться подделывать их.

Фальшивомонетничество- это изготовление, хранение, перевозка с целью сбыта или сбыт поддельных денежных знаков (монет, банкнот и т.д.) либо ценных бумаг. Преступность появилась с момента появления людей, а фальшивомонетничество с момента появления денег. Самые старые фальшивые деньги- это копия серебряной монеты 6 века до нашей эры с греческого острова Эгина.

Данный вид деятельности является незаконным, это выражается в негативной оценке со стороны государства. Наказание за данное деяние всегда было крайне строгим. Так, например, в Российской Империи: «За подделку кредитных билетов виновные подвергаются лишению всех прав состояния и ссылке на каторжную работу». В СССР вообще предусматривалось наказание вплоть до высшей меры наказания.

Согласно статистическим данным, приведенным Центральным Банком, динамика выявления поддельных денежных знаков изменялась с 4760 купюр (в ноябре 2015 года) до 7135 купюр (в марте 2015 года). Купюрное строение поддельных денежных знаков Банка России показывает, что чаще подделывают пятитысячную купюру (выявлено 52690 купюр за 2015 год), затем идет купюра номиналом тысяча рублей (выявлено 16557 купюр за аналогичный период). Из иностранной валюты чаще подделывают Доллар США (выявлено 2932 купюры разного номинала).¹

Данная динамика свидетельствует о том, что технические средства фальшивомонетчиков совершенствуются. Исходя из этого, необходимо совершенствовать способы защиты денежных знаков, а также повышать бдительность граждан, вступающих в товарно-денежные отношения, необходимо понимать, как отличить поддельную купюру от оригинала. Для этого необходимо: во-первых, знать современные средства защиты банкнот Банка России. Можно выделить две группы: органолептические (выявляются органами чувств человека) и машиночитаемые (выявляются приборами). К первой группе можно отнести: визуальные- цветовая гамма, водяной знак, «ирисовая печать»(плавный переход одного цвета в другой), а также кипп-эффект

¹http://www.cbr.ru/analytics/2015_den-zn.pdf [электронный ресурс]

(скрытое изображение, появляющееся при соответствующем угле падения и отражения света), совмещающиеся рисунки, голографические изображения. Вторая группа средств защиты представляет собой запрограммированные комбинации красок с разными физическими свойствами, распределенные по банкноте в строго определенном порядке и создающие легко распознаваемые образы в какой-либо области спектра. ¹Во-вторых, надо знать основные способы подделки денежных знаков. Так выделяют полную и частичную подделку; подделку, изготовленную: фотографическим, полиграфическим, электрографическим способом, либо способом двукратного копирования.²

Исходя из вышесказанного, можно выделить основные отличия поддельных купюр от оригиналов:

- 1) Они имеют различные серии и номера;
- 2) Выделяются качеством выполнения изображения;
- 3) Способами имитации признаков подлинности;
- 4) Рисунок элементов, обладающих люминесцентным свечением, в случаях УФ-излучения, совпадает с подлинниками;
- 5) Поддельные банкноты отпечатаны на двухслойной не тонированной бумажной подложке без покрытия.

Можно сформулировать основные рекомендации по выявлению поддельных купюр без специального оборудования:

- 1) Обратить внимание на водяной знак, просмотрев купюру на свет;
- 2) Попробовать рассмотреть защитную нить;
- 3) Нащупать рельефную печать;
- 4) Рассмотреть микротекст на купюре;
- 5) Проверить, меняет ли цвет краска.

Не смотря на все существующие и постоянно совершенствующиеся способы защиты денежных знаков, фальшивомонетчики продолжают подделывать купюры и сбывают их в местах розничной торговли, где отсутствуют приборы и оборудование, позволяющие распознать подделку, а также при осуществлении противоправных сделок по реализации предметов, запрещенных в обращении (оружие, наркотики и т.п.).

Жажда больших денег заставляет преступников заниматься данной деятельностью, не смотря на суровость наказания.

© Грачев Ю.А., 2016

¹Харламов Л.А. Бумажные деньги России / Л.А. Харламов, А.Э. Михаэлис.- М., 1993. – с. 6-8.

² Мюллер П. Офсетная печать/Пер. с нем.; Под ред. Б.В. Кагана.- М., 1988. С. 87.

Экономическая безопасность российской экономики в период функционирования в условиях экономических санкций

В условиях осуществления в России коренного процесса экономической и политической трансформации, который сопровождается децентрализацией всех сторон жизни общества, в качестве самостоятельной функции управления выделилась функция обеспечения национальной безопасности государства, поскольку она требует централизованного управления государством.²

В настоящее время актуальным вопросом является формирование такой политики, которая, с одной стороны, соответствовала объективному месту и роли России на мировой арене, а с другой стороны, была способной противостоять реальным угрозам её национальной безопасности и интересов.

Внешнеэкономической безопасности стоит уделить особое внимание, так как внутренняя стабильность экономики на сегодняшний день всё больше зависит от конкурентоспособности России на мировом рынке.

В российской экономике, которая становится всё более открытой, однако не обладающей ещё достаточно отрегулированным механизмом управления внешнеэкономическими рисками, внешние угрозы экономической безопасности приобретают существенное значение. В условиях интеграции России в мировое хозяйство формируются противоречия в развитии экономики, которые вызваны, во-первых, изменением соотношения сил на мировом рынке, во-вторых, необходимостью внутренней инновационной перестройки российской экономики с целью достижения большей конкурентоспособности, используя абсолютные и относительные преимущества в разделении труда и специализации.

В условиях интеграции России в мировое хозяйство только введение инновационной модели развития экономики может обеспечить стране конкурентное преимущество в отношении развитых стран,

¹ доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России кандидат экономических наук, доцент

² См.: Абалкин Л. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение. // Вопросы экономики, М., 2013. С.30.

обеспечить реализацию национальных интересов с области международных экономических отношений и необходимый уровень внешнеэкономической и внутренней безопасности.

Процесс интегрирования России в мировое хозяйство, в частности, связанный со вступлением в ВТО, реализацией механизма внешней конвертируемости рубля и т.п. усиливает влияние внешнеэкономических факторов не только в качестве внешних угроз экономической безопасности, но и в формировании внешней среды, являющейся стимулом или тормозом развития национальной экономики, воздействующей на её внутреннее состояние. Так, например, в качестве внешнеэкономических факторов, оказавших значительное влияние на экономическую безопасность России явилось принятие в отношении нашего государства экономических санкций. Общая сумма подпавших под санкции товарных позиций составила около 6 млрд долларов или около 4,5% от общего объема импорта из ЕС в РФ в 2015 г. (\$134,2 млрд).¹

Введение экономических санкций, противоречие между растущей зависимостью экономики России от импортного сектора, тормозящего развитие внутреннего сектора, требует изучения внешнеэкономической безопасности как самостоятельной проблемы, решаемой только силами государственного управления и регулированием экономики.²

На сегодняшний день импорт продовольственных товаров и услуг является востребованным у большинства стран.

Сейчас самым востребованным является импорт продукции с целью её переработки. По всему миру существуют десятки тысяч кооперационных предприятий, которые работают по принципам международного сотрудничества. Смешанные предприятия занимаются производством различных групп товаров. Для таких компаний участники внешнеторговых отношений производят импорт полуфабрикатов, комплектующих, деталей и другого сырья. После осуществления переработки товар направляют за границу для того, чтобы повторно перепродать. Возможно существование и другой ситуации: отечественную продукцию производят за рубежом, позже отправляют экспортёру.³

¹ См.: Информация сайта Федеральная служба государственной статистики. Режим доступа: <http://www.gks.ru/> свободный (дата обращения: 28.01.2016)

² Архипов А., Городецкий А., Михайлов Б. Экономическая безопасность: оценки, проблемы, способы обеспечения. Вопросы экономики, М., 2014, С. 21

³ См.: Оболенский В. Внешняя торговля России: темпы сверхвысокие, товарное наполнение прежнее//МЭ и МО. - 2014. - №1. – С. 76-87.

Разговоры о том, что нельзя допускать рост зависимости от импорта, в особенности от стран, которые являются конкурентами и могут стать потенциальными противниками, ведутся с давних пор, а именно с начала «демократических преобразований». Данные «преобразования» назывались «вхождением в мировую экономику», что находило отражение на практике в виде разрушения собственной промышленности для того, чтобы освободить российский рынок для иностранных производителей.

По словам заместителя министра промышленности и торговли Российской Федерации Сергея Цыбы «Российская экономика зависит от поставок импортного оборудования и продукции. Во многих стратегических отраслях промышленности доля потребления импорта оценивается на уровне более 80% и создает потенциальную угрозу, как для национальной безопасности, так и для конкурентности российской экономики в целом. Но, на наш взгляд, сложившаяся ситуация – это не только угроза, но и возможность для реализации стратегии ускоренного подъема отечественного производства во многих отраслях".¹

По результатам анализа, проведенного Минпромторгом в июне, наиболее перспективными с точки зрения импортозамещения являются станкостроение (доля импорта в потреблении, по разным оценкам, более 90%), тяжелое машиностроение (60–80%), легкая промышленность (70–90%), электронная промышленность (80–90%), фармацевтическая, медицинская промышленность (70–80%), машиностроение для пищевой промышленности (60–80%).²

По оценке Минпромторга, в случае реализации продуманной политики импортозамещения к 2020 году можно рассчитывать на снижение импортозависимости по разным отраслям промышленности с 70–90% до 50–60%.³

Таким образом, импорт, являясь активным помощником государства в области развития экономики и постройки гармонических отношений с партнёрами и участниками ВЭД, с одной стороны, с другой способствует оттоку капитала за границу.

Главный источник несанкционированного оттока капитала за пределы страны - внешняя торговля. Высокая доля поставок группы

¹ См.: Городецкий Р. Вопросы безопасности экономики России. Экономист, 2012

² См.: Информация сайта Федеральная таможенная служба. Режим доступа: <http://www.customs.ru/>, свободный (дата обращения: 10.02.2016).

³ См.: Информация сайта Федеральная таможенная служба. Режим доступа: <http://www.customs.ru/>, свободный (дата обращения: 10.02.2016).

топливно-сырьевой продукции подвергает экономику страны к чувствительным колебаниям мировой конъюнктуры. Нормальное и закономерное для экономического подъема повышения импорта в России в связи с отсутствием достаточного количества конкурентоспособных отечественных поставщиков протекает наряду с укреплением позиций продукции зарубежного производства на внутреннем рынке, в т.ч. и по многим «чувствительным» позициям для России.¹

Опасность для России представляет зависимость от импорта следующих товаров: одежды, обуви, лекарств, хозяйственных товаров, мебели, бытовой техники, электроники, строительных материалов, а основной является зависимость от машин и оборудования. То есть вопрос о соотношении импорта и отечественного производства автомобилей и оборудования можно назвать ключевым для решения задач структурных преобразований в экономике и для того, чтобы вывести её из состояния кризиса. Надежды на то, что потребности в автомобилях и оборудовании можно удовлетворить за счёт импорта не оправдались, следует отметить, что ни в одной из отраслей. Отрицательные последствия также имеет передача отечественного машиностроения иностранным инвесторам.

На наш взгляд, ослабить импортную зависимость в условиях введённых санкций возможно следующими способами:

1. Обеспечить государственную поддержку отечественных производителей, которые способны производить виды продукции,купаемые по высоким ценам и в больших количествах в других странах.

2. Начать активно использовать рыночные инструменты и администрирования для того, чтобы рационализировать импортные поставки (таможенные и не таможенные ограничения, штрафы, лицензии и т.д.).

3. Диверсифицировать импортные закупки, то есть рассредоточить поставщиков продукции на российский рынок, что является одним из эффективных способов обеспечения безопасности экономики России.

4. Ввести государственные монополии на ввоз в страну товаров, которые оказывают влияние на здоровье населения: лекарства, алкогольная продукция, продовольствие, табачные изделия). Также следует поднять вопрос о безотлагательном введении прямой уголовной статьи о ввозе в страну фальсифицированных лекарственных препаратов.

¹ См.: Оболенский В. Внешняя торговля России: темпы сверхвысокие, товарное наполнение прежнее//МЭ и МО. - 2014. - №1. - с.76-87

5. Противодействовать лоббистским и компрадорским устремлениям, которые направлены на вовлечение России в расточительные импортные проекты, а также повысить роль предварительной антикоррупционной экспертизы принимаемых законов.

6. Активизировать борьбу правоохранительных органов с криминализацией, коррупцией и другими противоправными деяниями, проявляющимися во внешнеэкономической деятельности, особенно при проведении импортных операций. Борьба с «чёрным и серым импортом» является приоритетным направлением их деятельности. Активизация их деятельности на этом направлении – один из способов снижения и минимизации материального ущерба, который наносится государству, а также пресечения деятельности преступных сообществ в данной области.

Таким образом, для того, чтобы преодолеть импортную зависимость в условиях санкций России нужно повысить конкурентоспособность отечественного производителя с зарубежными производителями, повысить качество товаров, при этом стараться продукцию экспортировать, это может поднять экономику России. При осуществлении данных мер, введённые санкции будут выступать лишь в роли мотиватора осуществления вытеснения импорта и замены его собственным производством тех товаров, которые мы в состоянии изготовить сами.

© Дончевская Л.В., 2016

Совершенствование экономической безопасности регионов – путь обеспечения национальной безопасности страны

Современное развитие национальной экономики характеризуется наличием множества разнообразных угроз, препятствующих ее стабильному функционированию. В данных обстоятельствах большое значение приобретает обеспечение национальной безопасности государства, в частности экономической безопасности как ее важнейшей составляющей. Принимая во внимание то, что социально – экономическая безопасность и устойчивое развитие субъектов РФ являются основой национальной безопасности, важно отметить, что именно особенности регионального развития субъектов РФ определяют общее состояние экономической безопасности государства. Экономическая безопасность государства в целом достигается через противодействие угрозам на региональном уровне².

Традиционно серьезную угрозу как для отдельных регионов, так и для страны и групп стран в целом представляют преступления в различных сферах жизнедеятельности общества, в т. ч. и экономические преступления. Современный этап развития государства характеризуется прогрессирующим вовлечением теневой экономики в различные отрасли производства, в сферы жизнедеятельности общества. Механизмы совершения экономических преступлений часто весьма разнообразны и с развитием информационных технологий приобретают новые ухищренные способы. Расследование экономических преступлений требует согласования в различных юрисдикциях, а также определенных технологий для эффективности расследования.

Экономические преступления оказывают негативное влияние на благосостояние общества в целом, препятствуют его развитию. Мотивы экономических преступлений различны, но в качестве одной из основополагающих причин совершения преступления можно выделить уровень социально – экономического развития как отдельных регионов, так и страны в целом.

¹ аспирант кафедры предпринимательства и экономической безопасности Пермского государственного национального исследовательского университета

² Руденко М.Н., Долганова Я.А. Влияние социально-экономического развития на экономическую безопасность региона (на примере Пермского края) // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки № 3 (221) 2015

Для установления взаимосвязи между официально зарегистрированными экономическими преступлениями и отдельными показателями социально – экономического развития РФ, можно провести анализ многомерной факторной модели экономических преступлений за 2010-2015 гг., используя метод парных коэффициентов корреляции (табл.1). В качестве социально – экономических показателей в модель вошли следующие показатели:

X_1 – ВВП (в текущих ценах, млрд. руб.);

X_2 – общий объем инвестиций в основной капитал на душу населения (руб.);

X_3 – численность экономически активного населения (тыс. чел.);

X_4 – численность безработных (тыс. чел.);

X_5 – численность населения со среднедушевыми доходами ниже величины прожиточного минимума (тыс. чел.);

Y – количество официально зарегистрированных преступлений экономической направленности.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015 ¹
X_1	58683,25	59698,12	66926,86	71055,39	72760,72	69896,35
X_2	64068	77194	87891	92369	89789	85776
X_3	75400	75800	75700	75500	75400	76600
X_4	5544,2	4922,4	4130,7	4137,4	3889,4	4337,2
X_5	17789,2	17914,4	15426,4	15578,3	16137,2	16370,2
Y	190178	144816	127799	101621	101300	101700

Таблица 1. Матрица динамики экономических преступлений и факторов, оказывающих на них влияние в РФ²

При помощи подсчета парных коэффициентов корреляции с учетом оценки их значимости была получена следующая многофакторная модель:

$$Y = 1\,180,89 + 0,738x_1 + 0,681x_2 - 0,179x_3 + 0,489x_4 + 0,391x_5$$

Согласно получившемуся уравнению модели, особую значимость оказывают коэффициенты показателей ВВП и показатели общего объема инвестиций в основной капитал на душу населения, наименее значимыми показателями коэффициентов оказались численность безработных и численность населения со среднедушевыми

¹ Прогнозные значения

² Данные федеральной службы государственной статистики

доходами ниже величины прожиточного минимума. Обратная корреляционная связь была выявлена между показателем количества официально зарегистрированных преступлений экономической направленности и показателем численности экономически активного населения.

Таким образом, характеризуя полученные данные, складывается следующие тенденции, выявленные многофакторной моделью за период с 2010 – 2015 гг.:

Зависимость между количеством экономических преступлений и показателем ВВП на душу населения прямая, т.е. при росте ВВП на душу населения, происходит увеличение экономических преступлений. Причем зависимость достаточно сильная: при росте на 1% ВВП происходит увеличение экономических преступлений на 73,8%, аналогичная ситуация проявляется и с показателем инвестиций в основной капитал на душу населения: при увеличении на 1% инвестиций в основной капитал происходит увеличение экономических преступлений на 68,1%. Это связано прежде всего с тем, что экономическая преступность, в большинстве своем, направлена на общественно – производственные отношения, которые, в свою очередь, являются фундаментом государства. Подчиняясь основным макроэкономическим законам, происходит перераспределение доходов между хозяйствующими субъектами, секторами экономики и именно на этапе перераспределения и появляются различные коррупционные схемы.

Также по приведенной модели зафиксирована прямая корреляционная связь между показателями численности безработных и количеством зарегистрированных экономических преступлений. Согласно полученным данным, при росте численности безработных на 1% происходит рост экономических преступлений на 48,9%, что объясняется тем, что возрастает социальная напряженность в обществе, а также социально - экономические последствия безработицы рассматриваются наряду с проблемами бедности и социальной нестабильности как одни из наиболее острых глобальных и национальных проблем. Аналогичная ситуация была получена с показателем численности населения со среднедушевыми доходами ниже величины прожиточного минимума: при росте данного показателя на 1% происходит рост экономических преступлений на 39,1%.

Стоит также отметить, что структура и состав экономических преступлений, а также их территориальное распространение настолько усложняются в современных условиях, что для их предотвращения и выявления требуется детальный анализ социально – эко-

номического развития отдельных регионов.

Показатели численности экономически активного населения и количества зарегистрированных экономических преступлений находятся в обратной корреляционной зависимости, что означает при росте на 1% экономически активного населения происходит уменьшение экономических преступлений на 17,9%. Безусловно, данная ситуация имеет весьма неоднозначный характер, но, согласно проведенному российскому исследованию обзора экономических преступлений за 2014 год¹, была выявлена следующая тенденция: в целом в крупных российских компаниях процент преступлений, совершенных внутренними правонарушителями, остался неизменным в мире, но уменьшился в России на 5%. Также в данном обзоре отмечено, что за последние два года существует тенденция снижения совершения преступлений экономически активным населением, однако, стоит отметить, что достаточно затруднительно обосновать математически данное положение.

Согласно официально данным федеральной службы государственной статистики, количество преступлений экономической направленности почти во всех, кроме ДФО, к 2013 г. снижается (табл. 2).

Таблица 2.

Преступления экономической направленности по ФО
(темп роста к предыдущему периоду)²

	2010	2011	2012	2013
ДФО	54,4	64,4	68,5	100,3
ПФО	60,1	81,7	91,3	66,5
С-З ФО	65,4	68,9	75,1	87,8
С-К ФО	57	85	105,1	94,1
СФО	57,2	64,5	98,2	73
УФО	78,2	78,8	97,5	73,9
ЦФО	74,7	78,8	92	86,6
ЮФО	62,7	74,1	88,2	82,8

Одними из значимых аспектов социально – экономического развития регионов являются улучшение качества жизни населения, улучшение уровня жизни населения, поддержание общего уровня

¹ Российский обзор экономических преступлений за 2014 год [электронный ресурс]; режим доступа: www.pwc.ru/crimesurvey

² Prognoz Data Portal – информационный аналитический ресурс

безопасности, совершенствование производственного процесса и др.

Поддержка высокого уровня экономической безопасности государства – комплексный и трудоемкий процесс. Принимая во внимание то, что РФ – самая большая по площади страна, с абсолютно разными климатическими условиями регионов и их степенью развития. Даже при разработке определенных показателей экономической безопасности региона следует учитывать его уникальность и особый подход к расчету данных показателей, т.к. степень развития дифференцирована не только по причине управления, производства, ресурсообеспеченности, но и по географическому положению. Существуют разные методики исследования экономической безопасности региона, среди которых и деление на группы показателей (социальных, экономических, демографических и т.д.) и построение общего интегрального показателя оценки экономической безопасности, причем данный показатель может быть построен в отдельности по каждой сфере; исследование составов, количества правонарушений, применение математических методов и экспертных оценок, однако невозможно построить общий один показатель, который характеризовал уровень развития экономической безопасности регионов.

Безусловно, особая роль отводится государству в обеспечении должного уровня безопасности. В-первую очередь, важно отметить, что экономическая безопасность по своей сути является основополагающей, т.к. напрямую связана и с другими видами безопасности. В РФ требуются реформы в области развития и совершенствования финансовой системы, налоговой системы. Переход на новый путь развития – инновационный, способен также способствовать улучшению благосостояния общества, т.к. невозможно в полной мере обеспечивать высокий уровень развития общества только за счет развития сырьевого сектора. Однако инновационный путь развития, в данном случае, подразумевает не только введение новых техник и технологий, а в большей мере, инновационный путь развития должен быть представлен, как источник улучшения благосостояния общества, в первую очередь, за счет создания дополнительных рабочих мест, оказания различного рода поддержки наименее защищенным слоям населения, а также за счет улучшения основных показателей, входящих в группы показателей качества жизни и уровня жизни¹.

¹ См.: Руденко М.Н., Долганова Я.А. Социально-экономическое развитие как один из ключевых индикаторов региональной экономической безопасности // Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития: материалы II Междунар. науч.-практ. конф. (14 декабря 2015 г.) в 2 ч. / Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2015. – Ч. 1. –

Региональный аспект экономической безопасности необходимо рассматривать в плане реализации целей и задач государственной региональной политики, а также принимать во внимание то, что каждый регион испытывает сильное влияние общероссийских экономических тенденций и явлений и путем определения существующих, а также возможных угроз и опасностей, произвести оценку насколько эффективно работают институты в той или иной сфере. Экономическая безопасность и социально - экономическое развитие находятся в постоянном взаимодействии, и являются характеристиками хозяйственного комплекса и его составных частей.

© Долганова Я.А., 2016

В.И. Загинайлов¹

Совершенствование деятельности контрольно-ревизионного аппарата МВД России - элемент повышения уровня национальной безопасности

Одной из основных задач, решаемых органами тылового обеспечения МВД России, является участие в противодействии угрозам экономической безопасности - составной части национальной безопасности. Существенную роль в этом играет эффективность результатов контроля финансово-хозяйственной деятельности в системе Министерства внутренних дел, осуществляемого в форме внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля. Их значение особенно возрастает в условиях бюджетного дефицита, нестабильности мировой экономики, применения ограничительных мер некоторыми странами против Российской Федерации, а также принятых Российской Федерацией ответных мер: переориентации национальной экономики на замену иностранных товаров и услуг отечественными, преобразований в бюджетной и налоговой политике, разработки и осуществления антикризисной программы и других. Снижение издержек и неэффективных бюджетных расходов, борьба с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, повышение эффективности управления принадлежащими государству активами², возмещение нанесённого ущерба - цель

424 с.

¹ старший преподаватель кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского университета МВД России

² Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 г. №683 «О Стратегии

деятельности контрольно-ревизионного аппарата МВД России, достижения которой позволит обеспечить подразделения органов МВД России необходимыми ресурсами.

Успешная оперативно-служебная деятельность органов внутренних дел невозможна без соответствующего уровня тылового обеспечения. Для поддержания соответствующего уровня материально-технического обеспечения сотрудников необходимо наличие надлежащего контроля и аудита, качество которых зависит:

- от наличия квалифицированных ревизоров и аудиторов;
- от совершенствования системы контроля использования бюджетных ассигнований;
- от создания атмосферы неизбежности наказания за упущения в службе и несвоевременное устранение выявленных недостатков;
- от моральной и материальной мотивации ревизоров и аудиторов на высокие результаты работы;
- от повышения ответственности ревизоров за качество работы.

Требования Постановления Правительства Российской Федерации от 20.03. 2014 года №193 и приказов МВД России от 17.09.2014 года №793 и от 12 10. 2015 года №980 стали основанием для нового подхода к системе ведомственного контроля.¹ Понятие контроля стало включать наряду с ведомственным финансовым контролем также и внутренний финансовый аудит в системе МВД России. Задачами внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надёжности осуществления в подразделениях ОВД и ВВ МВД России внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленного Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования подразделениями ОВД

национальной безопасности Российской Федерации».

1 Постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 г. № 193 « Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ...». Приказ МВД России от 17 сентября 2014 года №793 «О мерах по организации внутреннего финансового контроля в системе МВД России». Приказ МВД России от 12 октября 2015 года №980 «Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России».

и ВВ МВД России бюджетных средств.

Задачами ведомственного финансового контроля продолжают оставаться: обеспечение правомерного, целевого и эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, профилактика бесхозяйственности, недостач и хищений денежных средств и имущества, формирование достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности объектов ведомственного финансового контроля.

В ходе исполнения субъектами контроля мероприятий по достижению этих целей могут обнаруживаться потери материальных и денежных средств, выявляться нарушения в вопросах исполнения требований нормативно-правовых документов; делаться выводы о наличии правонарушений, являющихся доказательствами для привлечения к административной и уголовной ответственности определённых должностных лиц. В МВД России создан определённый механизм привлечения к материальной, дисциплинарной и другим видам ответственности, изложенный в соответствующих правовых и нормативных документах. «Приведение работы контрольно-ревизионных служб министерств и ведомств в соответствие с требованиями новых нормативных правовых актов имеет большое практическое значение для обеспечения экономической безопасности государственных структур, в том числе и в МВД России». ¹ По результатам рассмотрения отчёта о результатах аудиторской проверки руководитель, назначивший аудиторскую проверку, вправе принять решение о направлении материалов в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (её территориальные органы) и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства российской федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

Задачей ведомственного финансового контроля является также принятие мер по привлечению должностных лиц, виновных в причинении ущерба, к ответственности и возмещении ими причинённого ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации.²

КРУ МВД России осуществляет организационно-методическое обеспечение нормативно-правового регулирования в области совер-

1 Барикаев Е.Н. Сборник информационных материалов участников Всероссийского совещания-семинара руководителей контрольно-ревизионных служб подразделений системы МВД России, ВИПК МВД России, 2014, С.3.

2 Приказ МВД России от 12 октября 2015 года №980 «Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России».

шенствования внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля: издаёт приказы по организации контроля и методические указания по проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МВД России; осуществляет контроль за целевым и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов; способствует выявлению внутрихозяйственных резервов; анализирует исполнение расчётных, платёжных и налоговых обязательств хозяйствующими субъектами; способствует сохранности собственности организаций и учреждений МВД России. Вместе с тем, вопрос возмещения выявленного ревизорами и аудиторами ущерба решается недостаточно эффективно.

Речь идёт о большом разрыве между выявляемыми контрольно - ревизионными подразделениями МВД России суммами ущерба, наносимого бюджетной системе, и реально возвращаемыми в бюджет суммами, а также длительностью этого процесса, в том числе из-за несовершенства механизма этого возмещения. Причиной тому является нерешённость ряда правовых вопросов в общероссийском законодательстве.

Эксперты компании Falcogaze установили, что 15% уволенных сотрудников российских компаний были уличены в коррупции, растратах и хищениях.¹ Аналогичные факты имеют место и в органах внутренних дел. Воровать и брать взятки стало не страшно, хотя именно страх должен подавлять жадность, жулики не должны отделяться лёгким испугом и условными сроками. Беснаказанность порождает рост преступности.

Президент Российской Федерации указал, что ситуации, в которой есть признаки личной заинтересованности, конфликта интересов, должны мгновенно попадать в зону повышенного внимания контролирующих и правоохранительных органов, гражданского общества. Вопросы совершенствования механизма привлечения должностных лиц к материальной, дисциплинарной, административной, уголовной и другим видам ответственности являются основными в вопросах профилактики нарушений в финансово-хозяйственной деятельности подразделений МВД России. Возмещение материального ущерба производится независимо от привлечения работника к дисциплинарной, административной или уголовной ответственности за действие (бездействие), которым причинен ущерб предприятию, учреждению, организации.

1 «Топ - 6 причин увольнений россиян в 2015 году», «Метро» №240 (3334) от 22.12.2015 года.

Целью привлечения сотрудников и работников органов внутренних дел к материальной ответственности является стремление решить несколько задач:

- возместить нанесённый федеральному бюджету реальный ущерб,
- провести профилактическую работу по недопущению впредь необоснованных потерь материальных и денежных средств,
- создать атмосферу неотвратимости реального наказания за нарушения, злоупотребления, хищения и другие действия, наносящие ущерб бюджету.

Материальная ответственность сотрудников ОВД регламентируется рядом нормативно-правовых актов, однако, специального документа, который бы охватывал в себе случаи привлечения к материальной ответственности сотрудников и работников органов внутренних дел, как это объявлено Федеральным законом для военнослужащих, у сотрудников и гражданского персонала (государственных гражданских служащих и работников) в МВД РФ нет. Ранее существовали два приказа МВД СССР, определявшие соответственно материальную ответственность начальствующего и рядового состава органов внутренних дел, а также вольнонаёмных сотрудников. В настоящее время они утратили силу. В нормативных актах не предусматривается конкретный срок, в течение которого работодатель обязан установить размера ущерба и привлечь виновных к ответственности. У сотрудника ревизорского аппарата, выявившего ущерб, практически нет рычагов воздействия на руководителя контролируемого объекта в части правильности, своевременности и полноты принятия мер по возмещению ущерба и устранения выявленных недостатков. Руководитель зачастую заинтересован в сокрытии ущерба и уводит виновных от ответственности, списывая ущерб за счёт государства (Федерального бюджета), так как он не мотивирован на обязательность принятия к ним мер воздействия, а страх реального наказания у него отсутствует, никакие конкретные санкции к нему за это не предусмотрено. Способствует росту потерь также недостаточная укомплектованность и слабая профессиональная подготовка специалистов тыла; несовершенство нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы материально-технического и медицинского обеспечения. Это положение характерно и для ревизорского (аудиторского) аппаратов. Приказом МВД России предусмотрено «Принять меры по укомплектованию контрольно-ревизионных подразделений и замещению должностей сотрудников органов внутренних дел Российской

Федерации, военнослужащих внутренних войск МВД России, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, квалифицированными кадрами, способными обеспечить выполнение возложенных на них должностных обязанностей».¹ Ревизор, по моему мнению, должен иметь экономическое и юридическое образование, надлежащий уровень здоровья; знать систему финансового и материально-технического обеспечения; специфику службы и финансово-хозяйственной деятельности различных подразделений органов внутренних дел, иметь индивидуальные, углублённые знания по конкретным направлениям проверок, уметь анализировать причины и давать аргументированные предложения по устранению выявленных недостатков. Работа и личность ревизора должны вызывать у «нечистых на руку» сотрудников страх разоблачения, а у добросовестных - уважение глубиной его профессиональных знаний. Целесообразно дать ревизору право оценки качества выполнения контролируемыми сотрудниками должностных обязанностей, уровня их профессиональной компетентности, подняв одновременно уровень ответственности ревизора за результаты тыловой деятельности в обревизованных подразделениях.

Качество ревизий и аудиторских проверок в значительной мере зависит от компетентности руководителя ревизорской группы, объёма представленных ему полномочий, требовательности и настойчивости руководителя, назначившего ревизию или аудиторскую проверку, а также исполнительности и принципиальности руководства контролируемого объекта в устранении выявленных недостатков. Решение этих задач будет способствовать созданию устойчивой основы «...для дальнейшего наращивания экономического, политического, военного и духовного потенциалов Российской Федерации, повышения её роли в формирующемся полицентричном мире».

© Загийналов В.И., 2016

1 Приказ МВД России от 12 октября 2015 года №980 «Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России». Приказ МВД России от 19.06.2012 г. №613 «О внесении изменений в приказ МВД России от 6 августа 2002 г. №740 «Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России».

Потенциал системы высшего образования в решении экономических проблем национальной безопасности

Трансформации системы высшего образования России актуализируют необходимость переосмысления роли высшего образования в снижении угроз национальной безопасности. В рамках стратегии национальной безопасности высшее образование не включается в число ключевых факторов противодействия внешним и внутренним угрозам. Вместе с тем система высшего образования, помимо экономических, выполняет социальные функции, способствуя повышению национальной безопасности любого государства. В рамках данной публикации нами будут раскрыты аспекты экономической и социальной жизни общества, защита которых тесно связана с функционированием системы высшего образования.

Поскольку изложение проводится в аспекте экономической безопасности, важно определить представление о ней в контексте наших рассуждений. Следуя взглядам Л.И. Абалкина, опишем экономическую безопасность как «совокупность условий и факторов, обеспечивающих независимость национальной экономики, ее стабильность и устойчивость, способность к постоянному обновлению и самосовершенствованию²». Основываясь на подобной трактовке экономической безопасности определим угрозы, нейтрализация которых зависит от системы высшего образования.

Угроза 1. Преобладание экспортно-сырьевой модели российской экономики над инновационной. Как известно, для стран с сырьевой структурой экономики характерна макроэкономическая нестабильность, проявляющаяся в финансовых и социально-политических кризисах в период снижения мировых цен на энергоносители и сырье. Имеющая место в настоящее время, зависимость социально-экономической ситуации в России от внешних факторов сокращает возможности инновационного экономического роста, сдерживает инвестиционную активность. Наблюдаемые в период снижения цен на энергоносители колебания доходов федерального бюджета, резкие изменения обменных курсов валют, высокие риски вложения средств в российскую экономику вызывают опасения у инвесторов.

¹ преподаватель кафедры экономики Уральского юридического института МВД России

²Абалкин Л. И. Экономическая безопасность России: угрозы и их отражение / Л. И. Абалкин // Вопросы экономики. – 1994. – № 12. – С.4.

Кроме того, экспортно-сырьевая модель экономики вследствие низкой трудоемкости сырьевых производств, не позволяет создавать рабочие места в высокопроизводительном секторе экономики, сдерживая тем самым научно-технический прогресс. Также необходимо отметить, что преобладание топливно-сырьевого экспорта в структуре доходов российской экономики определяет монопольное положение основных компаний-экспортеров. Эта ситуация сопровождается тесным взаимодействием государственного аппарата и руководства этих компаний вследствие наличия общих интересов.

В целом, складывающаяся под влиянием сырьевой экономики социально-экономическая ситуация замедляет темпы формирования конкурентной среды, и как следствие – экономическое развитие.

Система высшего образования косвенным образом определяет темпы развития инновационной экономики. Полагаем, что вклад системы высшего образования может заключаться не только в подготовке квалифицированных специалистов, но и в привлечении зарубежных наукоемких ресурсов для совершенствования технологической и управленческой составляющих секторов российской экономики, которые рассматриваются как перспективные направления развития страны¹. Известно, что переход российской системы образования к Болонскому процессу позволит ей включиться в единое европейское образовательное пространство, что создаст предпосылки для интеграции с мировой наукой, послужит основой для создания совместных инновационных предприятий.

Угроза 2. Возникновение и развитие теневых явлений, коррупции, криминализации общественных отношений в различных отраслях экономики.

Система высшего образования оказывает влияние на рост теневой экономики и коррупции, уровень криминализации. Этот факт нашел свое подтверждение в ходе исследований, проводимых зарубежными и отечественными исследователями, которые сопоставили масштабы распространения теневой экономики и показатели социального развития государства. Так, A. Buehn, F. Schneider² отметили существенное влияние теневых явлений в различных отраслях экономики ведущих стран мира на показатели их экономического роста.

¹ Распоряжение Правительства РФ от 06.01.2015 № 7-р «Об утверждении перечня специальностей и направлений подготовки высшего образования, соответствующих приоритетным направлениям модернизации и технологического развития российской экономики».

² Schneider F. New Estimates for the Shadow Economies all over the World / F. Schneider, A. Buehn // International Economic Journal. – 2010. – 24(4). – P. 443–461.

J. Ela¹ установил, что одним из факторов, обуславливающих снижение количества теневых экономических явлений выступает уровень образования населения. I. Kanyama², используя данные 164 стран мира установил связь между IQ населения, показателем качества человеческого капитала и уровнем развития социальных институтов государства. N. Potrafke³, анализируя взаимосвязь между интеллектом и уровнем коррупции в странах мира и фиксируя положительное влияние IQ на снижение коррупции, отметил, что в странах с высокой степенью образованности населения уровень коррупции статистически значимо ниже. H. Rindermann, J. P. Rushton⁴ и D. I. Templer⁵ связывали долю лиц, имеющих высшее образование с уровнем преступлений в сфере экономики, обозначая недостаточное качество образования в числе причин распространения теневой экономики в развивающихся странах. Таким образом, мы можем сделать вывод о том, что недостатки в системе высшего образования, в первую очередь его доступности и качества обуславливают риск криминализации населения, рост числа преступлений и правонарушений.

В этой связи оправдано утверждать и обратное – развитие системы высшего образования и повышение доступности образования для населения позволяют снизить количество проявлений теневой экономики и коррупции, снизить уровень преступности в различных сферах деятельности.

Следует отметить, что деятельность системы высшего образования связана с экономической безопасностью государства не только напрямую за счет обеспечения необходимого уровня квалификации рабочих и служащих, но и опосредованно как институт социализации населения, обеспечивающий формирование и поддержание уровня культуры.

Угроза 3. Снижение уровня научно-технического потенциала государства. Научно-технический потенциал – это возможности, которыми обладает государство для осуществления научных исследо-

¹ Ela M. An Assessment on the Relationship between Informal Economy and Educational Level in Turkey / M. Ela // International Journal of Economics and Financial Issues. – 2013. – 3(4). – P. 910–922.

² Kanyama I. Quality of institutions: Does intelligence matter? / I. Kanyama // Intelligence. – 2014. – 42. – P. 44–52.

³ Potrafke N. Intelligence and corruption / N. Potrafke // Economic Letters. – 2012. – 114. – P. 109–112.

⁴ Rindermann H. Relevance of education and intelligence at the national level of the economic welfare of people / H. Rindermann // Intelligence. – 2008. – 42. – P. 44–52.

⁵ Rushton J. P. National differences in intelligence, crime, income, and skin color / J. P. Rushton, D. I. Tenpler // Intelligence. – 2009. – 37 (4). – P. 341–34.

ваний и технических разработок. В развитых странах мира уровень развития науки и степень ее технологического применения выступают ключевыми факторами становления прогрессивной структуры производства, повышения производительности труда, ускорения экономического роста. По мнению ученых научно-технический потенциал характеризуется следующими структурными компонентами: численностью занятых (включая систему подготовки кадров), уровнем развития основных фондов, объемом финансирования и результатами своей деятельности. Образовательные организации высшего образования как элемент системы подготовки кадров могут оказывать воздействие на изменение уровня научно-технического потенциала государства.

В современном мире образовательная организация высшего образования – это научно-образовательный центр, генерирующий новое знание, внедряющий и распространяющий его как интеллектуально-инновационный капитал. Тем самым, обучая высококвалифицированных специалистов, совершенствуя качество образования, система высшего образования обеспечивает повышение научно-технического потенциала государства, создает потенциал и обозначает перспективы дальнейшего развития всех сфер экономики.

Действительно, обращаясь к проблеме экономической безопасности государства, исследователи особо выделяют роль высшего образования в ее обеспечении. Многие отечественные и зарубежные экономисты указывали на исключительную роль высшего образования в развитии и отраслевой структуре экономики. Их взгляды на высшее образование как условие формирования инновационной экономики разделяются нами. В настоящее время в мировой экономике происходят значительные изменения – снижается влияние традиционных факторов производства, определяющим темпы развития становится использование новых знаний, технологий, информации. Подобные трансформации предусмотрены стратегией развития российской экономики. Так, в Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года¹, указано, что возрастание роли человеческого капитала является одним из основных факторов экономического развития, а система высшего образования должна обеспечивать реализацию современного, конкурентоспособного образования, выступающего основой развития российского общества, государства и экономики. Комментируя

¹ Утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 г. № 1662-р

данную позицию, следует согласиться с позицией аналитиков Всемирного банка, указывающих что лишь 15–16 % экономического роста национальной экономики связано с физическим капиталом, 20 % – природным, а 65 % – обусловлено качеством человеческого капитала¹. Помимо этого, система высшего образования становится ключевым элементом в осуществлении социально-экономической трансформации российского общества на новых, интеллектуально-инновационных началах².

Подводя итоги, отметим, что экономическая безопасность государства, рассматривается в статье как функция защиты жизненно важных интересов всех жителей страны, российского общества в целом и государства в экономической сфере от внутренних и внешних угроз³. В решение задач обеспечения экономической безопасности вовлечена и система российского высшего образования. Угрозы экономической и, как следствие национальной безопасности, решение которых связано с развитием системы высшего образования, могут быть описаны в трех ключевых проблемах. Преобладание экспортно-сырьевой модели российской экономики над инновационной, возникновение и развитие теневых явлений, коррупции, криминализации общественных отношений в различных отраслях экономики, снижение уровня научно-технического потенциала государства может найти свое решение в контексте развития системы высшего образования и решения системных проблем высшего образования. В этом смысле, обеспечение экономической безопасности как одного из аспектов национальной безопасности зависит от динамики преобразований системы российского высшего образования осуществляемых в настоящее время.

© Злоказова Ю.В., 2016

¹ Цит. по Тугускина Г. Н. Интеллектуальный капитал – прорывной фактор экономики // Управление персоналом. – 2008. – №22. – URL: <http://hrportal.ru/article/intellektualnyy-kapital-proryvnoy-faktor-ekonomiki> (дата обращения 21.02.2016).

2 Горбунов А. П. Качественная определенность динамики высшей школы как базового фактора инновационной трансформации экономических основ общества // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2014. – №1 (т.2). – С. 53.

³ Федеральный закон от 28.12. 2010 № 390-ФЗ «О безопасности» // Собрание законодательства Российской Федерации 03.01.2011. № 1. Ст. 2.

Проблема участия населения в деятельности финансовых пирамид

В настоящее время в Российской Федерации весьма значительным является количество преступлений в сфере экономической деятельности, среди которых немалую долю занимают и мошенничества, совершенные с использованием финансовых пирамид.

Только в 1-ом полугодии 2015 года в производстве следователей Российской Федерации находилось 202 уголовных дела о незаконной деятельности финансовых пирамид (в аналогичном периоде прошлого года (далее - АППГ) - 157), из них в суд направлено 20 уголовных дел (АППГ - 32), по 52 уголовным делам предварительное следствие приостановлено по п.п. 1-4 ч. 1 ст. 208 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, четыре уголовных дела направлены по подследственности².

Но парадокс в том, что при таких внушительных цифрах многие люди уверены, что финансовые пирамиды – пережиток прошлого, и лишь в качестве исключения существует МММ-2011/2015 и подобные.

В реальности дело обстоит абсолютно иначе. Именно ограниченную осведомленность населения о деятельности финансовых пирамид, точнее о способах их возможной маскировки, наряду с отсутствием четких инструментов противодействия им, можно считать одной из причин активного распространения подобных недобросовестных организаций.

По данным опроса, проведенного летом 2015 года Национальным агентством финансовых исследований (НАФИ), только 27%³ россиян способны распознать признаки финансовой пирамиды. При этом большое количество потребителей относит к их числу вполне законные инвестиционные или сберегательные инструменты, что свидетельствует о падении доверия населения к финансовой системе государства.

Известно, что обеспечение финансовой безопасности граждан,

¹ адъюнкт кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России

² Статистический обзор КМУ Следственного департамента МВД России за 2015 год.

³ Осторожно! Финансовые пирамиды, 09.07.2015 [Электронный ресурс]. - Официальный сайт Национального агентства финансовых исследований. Режим доступа: <http://nacfin.ru/ostorozhno-finansovye-piramidy>.

как и иного вида безопасности, является основной функцией государства, а финансовая грамотность населения напрямую оказывает влияние на возможность экономического роста. Именно поэтому, на протяжении уже нескольких лет во всех субъектах нашей страны осуществляется реализация программ по повышению финансовой грамотности населения, на сайтах различных госструктур, коммерческих банков распространяется информация о возможных признаках финансовых пирамид, публикуются списки недобросовестных организаций, разрабатываются обучающие брошюры.

Так, например, на сайте Банка России представлены пять основных видов финансовых пирамид, действующих в настоящее время на территории Российской Федерации¹, на сайте экономико–правовой школы ФБК – информационно-образовательные материалы о пирамидах и мошенничествах на финансовом рынке и другие.

Но, не смотря на многочисленные попытки просвещения населения в финансовой сфере, недостаточным по-прежнему остается вопрос информирования о возможных уловках мошенников, способах их маскировки и других значимых фактах. Существует необходимость в широком освещении методов деятельности и последствий краха очередной финансовой пирамиды в средствах массовой информации, создании специализированного сайта и распространении информации о возможности обращения граждан в государственные структуры с целью инициирования проверки подозрительной организации.

Так, немногие знают, что маскируясь, финансовые пирамиды могут позиционировать себя не только как кассу взаимопомощи или потребительский кооператив, но и успешную управляющую компанию, сетевой маркетинг, сетевую игру и другие. При этом сферы рыночных отношений («прикрытия»), в которых они функционируют, также разнообразны: финансово-кредитный рынок, строительный рынок, товарный, туристический рынки и другие.

Например, в финансово-кредитную сферу можно отнести пирамиду «Древпром», организаторы которой обещали ежемесячно оплачивать за клиента платежи в банк по его кредиту за внесение всего 20-30% от его суммы в фирму. В трудовую сферу - фирму «Saving World System или SWS», которая, якобы, действовала с целью обеспечения работой населения всего мира. Чтобы получить «работу», которая заключается в поиске таких же работников по поиску работ-

¹ Мошенничество на финансовом рынке [Электронный ресурс] // Официальный сайт Банка России: http://www.cbr.ru/finmarkets/print.aspx?file=files/protection/m_scam.html.

ников, людям предлагалось купить годовую VIP лицензию, стоимостью от 500 до 5000 рублей. То есть эта фирма занималась продажей «виртуальных лицензий», выплачивая за привлечение участников «заработную плату» за счет средств, вырученных от продажи лицензий. Получается замкнутый круг, или иначе – финансовая пирамида.

По разветвленности пирамиды могут быть представлены одной фирмой или иметь дочерние компании и филиалы. Клиенту, например, предлагают подписать контракт с одной юридической фирмой, а деньги передать другой компании, что делается для того, чтобы во время краха было сложно предъявить претензии руководству компании.

По охвату территории в нашей стране известны пирамиды, которые завладели денежными средствами вкладчиков отдельного региона, страны (нескольких регионов), а также международные. Чем больше масштаб ее охвата, тем больший ущерб причиняется впоследствии. Примеров тому достаточное количество.

Среди организаторов финансовой пирамиды встречаются как граждане Российской Федерации, так и иной страны. Это в первую очередь позволяет иностранным гражданам уйти от ответственности. Привлекает их отсутствие в российском законодательстве, в отличие от большинства развитых и развивающихся стран, например, Австрии, Великобритании, Франции, Германии, США, Швеции, прямого запрета на деятельность финансовых пирамид. Первые шаги по изменению сложившейся в этой области ситуации, уже сделаны – принят закон «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»¹, направлен в Совет Федерации Законопроект «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»², предусматривающие ответственность за создание и рекламирование финансовых пирамид.

Чтобы повысить финансовую безопасность и активность населения, развеять сомнения людей и в то же время помочь уберечь свои денежные средства от мошенников, мы предлагаем создать программу, представляющую потребителю агрегированную информацию о профессиональном участнике рынка финансовых услуг с помощью буквенно-числовой, символьной и цветовой индикации³. Оценка той

¹ Информация официального сайта Государственной Думы: <http://goo.gl/AhzqIn>.

² Информация официального сайта сайт Государственной Думы: <http://goo.gl/5aXXbh>.

³ Бабкин А.В., Зубарева А.М. Анализ направлений противодействия недобросовестным практикам предпринимательства на открытом рынке // Научно-технические ведомости

или иной финансовой организации будет формироваться путем анализа архивов, созданных на основании возбуждаемых уголовных дел, финансово-экономических показателей фирм, упоминании о них в сети Интернет, степени раскрытия информации, отзывах инвесторов и других объективных факторах.

Доступ к описанной выше программе предполагается расположить на сайте Главного управления противодействия недобросовестным практикам поведения на открытом рынке Центрального Банка России. С целью повышения защиты категории граждан, ограниченно пользующихся интернетом, существует также необходимость создания горячей линии, на которой возможно будет получить ответы на вопросы, касающиеся деятельности финансовых пирамид. Кроме того эта линия должна осуществлять и прием заявок о проверке той или иной организации, имеющей признаки теневой экономической деятельности, совершаемой с использованием финансовых пирамид.

В то же время, той категории граждан, которая осознанно вкладывает деньги в финансовые пирамиды с целью быстрого получения своего выигрыша и выхода из игры, необходимо разъяснять, что участие в подобных организациях в первую очередь - безнравственно и аморально, а уже потом – рискованно.

Как правило, эти инвесторы не учитывают, что:

- зарабатывает в пирамиде лишь организатор и реже те, кто стоит на самой верхушке, а заработок, даже если кому-то посчастливится выиграть, будет получен за счет тех, кто вывести денежные средства не успел, кого они же и привлекли!

- в нашей стране слабо развит механизм противодействия деятельности финансовых пирамид, за счет чего увеличивается срок расследования уголовного дела, и, как следствие, оказывается практически невозможным вернуть вложенные денежные средства.

Таким образом, постепенно повышая финансовую грамотность населения, проводя широкую антирекламу финансовых пирамид, разъясняя населению возможные последствия от участия в подобных недобросовестных организациях, в сочетании с совершенствованием механизма противодействия теневой экономической деятельности, совершаемой с использованием финансовых пирамид, мы сможем значительно снизить активность мошенников и устранить один из факторов дестабилизации экономики страны.

© Зубарева А.М., 2016

О природе опережающих индикаторов кризисных явлений как угроз экономической безопасности

В экономике кризисные явления достаточно часты, однако, для наступления даже автономного национального кризиса необходимо определенное сочетание, в котором эти явления входят в резонанс, усиливая друг друга и выплескивая наружу накопившиеся проблемы. Автономный кризис может проявиться как в развитых, так и в странах с застойной экономикой. Для последних низкие показатели экономического развития, опустившиеся ниже пороговых значений, являются угрозами экономической безопасности. Глобальный кризис не обязательно спровоцирует национальный, если для этого не было предпосылок. Глобальный кризис начинается с самых развитых динамичных стран, в которых экономические показатели намного выше пороговых значений угроз экономической безопасности. В результате международной, прежде всего, финансовой, интеграции, глобальный кризис как эпидемия, перекидывается на менее развитые, но зависимые страны. Опыт ряда стран, в том числе и современной России, показывает, что ведущие страны по политическим соображениям могут пытаться навязать локальный экономический кризис в стране².

Обычные показатели экономического развития не могут служить опережающими индикаторами кризиса, так как кризис наступает как обвал после экономического бума, «перегрева» экономики, при отличных показателях экономики, на фоне «безоблачного неба».

На наш взгляд, опережающими индикаторами могут быть показатели, отражающие не уровень развития, а его диспропорции. При этом природа опережающих индикаторов должна соответствовать природе экономических кризисов³. На практике, все существующие методики используют показатели статотчетности, отражающие с большим запозданием в основном объемные количественные характеристики экономического развития. Таким образом, можно выделить

¹ профессор кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, профессор

² См., Глазьев С. О неотложных мерах по укреплению экономической безопасности России и выводу российской экономики на траекторию опережающего развития (академическая версия доклада) // Российский экономический журнал, 2015, № 5. С. 3-62.

³ См, Шерстнев М. К оценке природы кризисных процессов в экономике // Экономист, 2015, № 11, С. 39-44.

три группы показателей развития: «валовые» показатели экономического роста, показатели, характеризующие устойчивость развития¹, структурные показатели пропорциональности развития.

По одной из методик подбора опережающих индикаторов – «сигнального подхода», с помощью бинарной модели, сам факт опережения индикатором кризисных явлений и степень опережения выявляется лишь после прохождения кризиса. При этом эта методика не может гарантировать использование выбранных индикаторов для предвидения последующих кризисных явлений, в том числе и циклического характера.

В других методиках – «качественного анализа», эконометрических моделях, - применяется набор опережающих индикаторов, соответствующий принятым в модели ограничениям. Эта достаточно абстрактная модель сглаживает колебания, приводя их в соответствие с заложенной формулой синусоидой. При такой модели все циклы должны быть «правильными», отклонения не учитываются – «сглаживаются» или забраковываются.

Наконец, при третьем подходе – «непараметрических оценках» - подбираются индикаторы с большим разбросом опережения, но рассчитываемые по доступным источникам информации. Итогом является интегральный (диффузный) индекс. Однако, из-за «усреднения» опережения разных индикаторов достоверно предсказать сроки наступления кризиса опять же невозможно. Оценка вероятности угадать сроки кризиса рассчитывается только апостериорно, уже после прохождения фазы кризиса.

Понятие «опережение» для лидирующих индикаторов можно толковать с достаточной долей условности, так как факт наступления кризиса может быть признан, а может быть и не признан официальными органами. Европейские агентства и агентства США признают факт кризиса в стране только по прошествии двух кварталов падения макроэкономических показателей в стране. И то, при наличии фактов глобального падения производства в ведущих индустриальных странах. Падение показателя ВВП, по темпам и абсолютного падения определяется уже после признания наличия кризиса, поскольку темпы ВВП рассчитываются с годовой периодичностью, а результаты становятся известны еще позже.

В последнее время, в научной литературе стали учитывать не только кризисы, возникшие под влиянием факторов мирового мас-

¹ См., Бобылев С., Зубаревич Н., Соловьева С. Вызовы кризиса: как измерить устойчивость развития? // Вопросы экономики, 2015, № 1, С.147-159.

штаба («индуцированные» кризисы), но и автономные кризисы, которые страна «сама» подготовила. Для России, и, в прошлом, для СССР, характерными были как раз автономные кризисы, причем, в латентной форме¹.

Возникает вопрос: следует ли относить опережающие (лидирующие) индикаторы к фазе кризиса как сигнализирующие о начале кризиса, несмотря на непризнание его обществом, или эти показатели отражают только факторы или угрозы, создающие возможность, но не «гарантирующие» неизбежное наступление кризиса? Нас, конечно, интересуют, в первую очередь, «надежные» и «достоверные» симптомы кризиса. Однако, статистика даже циклических кризисов не дает убедительного подтверждения совпадения условий, предвещающих кризис, для каждого последующего циклического кризиса.

Если считать опережающие индикаторы латентной частью фазы кризиса, то может оказаться, что индикаторы отражают сами факторы появления кризиса. То есть, это факторы являются и причиной кризиса, внешне выступая безобидными «индикаторами».

Действительно, некоторые опережающие индикаторы из списка, представленного в работах исследователей циклических кризисов, будучи опубликованными в открытой печати, создают такой общественный резонанс, что в корне меняют ожидания инвесторов, особенно, если прогнозы экономической динамики и рейтинга ведущих фирм исходят от авторитетных агентств или от правительственных источников.

Наличие объективных (фундаментальных) ограничений не дает возможности экономистам давать точные прогнозы относительно экономической динамики. Это – и недостаточность и неточность информации, стремление экспертов экстраполировать опыт исследования прежних кризисных явлений на условия будущих кризисов, стереотипы мышления и поведения, стремление следовать за лидером, не рисковать и следовать официальному «общественному мнению», уникальность каждого отдельного кризисного явления, несмотря на внешне схожие проявления, наконец, воздействие неучтенных факторов неэкономической природы.

Казалось бы, со временем, при развитии мощной вычислительной техники, компьютеризации, прогнозы должны становиться более точными, однако этого не происходит. Компромиссным вариантом можно считать сценарный вариант прогноза. В этом случае, можно

¹ См., Смирнов С. Экономический рост и экономические кризисы в России: конец 1920-х годов – 2014 год // Вопросы экономики, 2015, № 5, С. 28-47.

перебрать несколько сценариев развития событий. Однако, там, где нужно с точностью до месяца, недели или дня предсказать, например, обвал на фондовой бирже, сценарные прогнозы в виде оптимистического: кризиса не будет, и равновероятный: кризис будет, - неприемлемы для практики, особенно, если речь идет о крупных инвестициях. Особенно важна достоверность прогноза для краткосрочного периода. Тогда властям можно предпринять меры по созданию страховых резервов, но и меры по предотвращению самих кризисных явлений. Таким образом, для прогнозирования кризисных явлений, сценарные прогнозы могут быть лишь вспомогательным средством¹.

В случае с глобальными угрозами экономической безопасности возникает дилемма: стоит ли предпринимать меры по защите экономики путем замораживания средств в страховых резервах, понижая качество жизни, изымая капитал из оборота, тем самым, еще до наступления кризиса ослабляя экономику и экономическую безопасность, или принимать только меры по компенсации потерь только после официально объявленного кризиса.

При разработке антикризисной стратегии следует определить - где затраты больше: от мер по поддержанию отраслей (возможно, неэффективных отраслей и технически отсталых предприятий), или затраты на восстановление экономики после падения производства в результате кризиса, в то же время, явившегося катализатором для обновления с помощью инноваций основного капитала, и стимулом преодоления косности бюрократии в отношении прогрессивной реструктуризации экономики. Разумеется, нужно брать во внимание и компенсацию социальных потерь от кризиса: социальную напряженность, безработицу, декартификацию и деморализацию кадров и т.д. Современная антикризисная политика имеет большее сходство не с упреждающими мерами антициклического регулирования, а с мерами по восстановлению экономики после неизбежного кризиса².

Применение в качестве опережающих индикаторов структурных показателей, выявит нарастающие структурные диспропорции и позволит перейти от компенсационной антикризисной политики к профилактическим мерам антициклического регулирования, что обеспечит меньшие потери, включая финансовые, и укрепит экономическую безопасность России.

© *Инфантьев К.А., 2016*

¹ См., Косенков К., Гусев М. Анализ ошибок краткосрочных экономических прогнозов // Экономист, 2015, № 12, С. 31-47.

² См., Мау В. Антикризисные меры или структурные реформы: экономическая политика России в 2015 году // Вопросы экономики, 2016, № 2, С. 5-33.

К вопросу о влиянии политических режимов на экономическую безопасность государства

Государственный (политический) режим – это основной институционально-функциональный элемент формы государства, характеризующий политику государства, проводимую государственным аппаратом, использующим в совокупности соответствующие либеральные и принудительные методы воздействия на общественные отношения в процессе осуществления государственной власти².

Практическое значение государственного (политического) режима состоит в том, что он призван: способствовать мобилизации военно-экономического потенциала страны на достижение стоящих перед ней стратегических целей, формировать управляемую и динамичную социальную структуру, стабилизирующую внутреннее положение государства; создавать оптимальные условия работы органов власти и управления, обслуживать их постоянное взаимодействие и обратную связь с населением; обеспечивать позитивную внешнеполитическую обстановку, и, в конечном счете, гарантировать эффективную управляемость и саморегуляцию всей общественно-политической системы.

Основными субъектами государственного режима являются: государство, как особая политическая организация общества, и народ, как совокупность граждан. Государство в качестве субъекта государственного режима рассматривается в первую очередь с точки зрения форм и методов, с помощью которых оно выполняет свое социальное предназначение: обеспечивает экономическую жизнь, защиту граждан, общественный порядок, решает другие общесоциальные, национальные задачи, т.е. все то, что в совокупности характеризует функции государства. Народ (или нация) как субъект государственного режима следует рассматривать как политически организованную совокупность дееспособных граждан, осуществляющих власть в государстве. При этом в демократическом государстве источником власти является не народ как единое целое, а часть политически активного населения, принимавшего участие в выборах.

¹ доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России кандидат юридических наук, доцент

² См.: Кудрявцев Ю.А. Государственные режимы. СПб., 2011. С.101

Основными типами государственных (политических) режимов являются демократические, авторитарные и тоталитарные. Базовыми юридическими критериями указанной классификации выступают степень участия граждан в управлении государством, их реального влияния на принимаемые властью решения, а также гарантированность прав и свобод человека и гражданина и возможности их реализации. В качестве особой разновидности государственных (политических) режимов следует рассматривать режим переходного типа.

В условиях тоталитарных государственных (политических) режимов функционирует централизованно-плановый экономический режим. Он характеризуется следующими признаками:

- общественная собственность практически на все материальные ресурсы;
- экономические решения, касающиеся объема используемых ресурсов, структуры и распределения продукции, организации производства принимаются посредством централизованного экономического планирования;
- управление в рамках государственного аппарата, а иногда и в рамках всего национального хозяйства, основано на иерархическом способе (порядке) координации, основанного на передаче распоряжений от вышестоящих к нижестоящим;
- предприятия являются собственностью государства и осуществляют производство на основе государственных директив;
- высокий уровень социальной защиты населения (образование, здравоохранение, защита старости и детства и т.д.) с одной стороны, вместе с тем игнорирование многих потребностей населения – с другой;
- возможность концентрировать огромные ресурсы на решении важных государственных задач;
- относительная однородность общества и отсутствие ярко выраженных экономических противоречий.

Основными негативными чертами централизованно-планового экономического режима являются: усиливающееся господство теневых экономических отношений, разрушающих общество и экономику; бюрократизация экономической и общественной жизни; монополизация экономики и её милитаризация.

В условиях авторитарных государственных (политических) режимов функционирует децентрализованно-плановый экономический режим., который характеризуется следующими признаками:

- иерархический порядок подчинения применяется преимущественно на уровне предприятий (фирм) или иных экономических субъектов, при этом в рамках национального хозяйства имеет место сочетание директивного и рекомендательного (индикативного) планирования;

- в основе государственной экономической политики — диспозитивные методы воздействия на процессы производства, распределения, обмена и потребления материальных благ, а также на поведение экономических субъектов;

- допущение относительной свободы в сфере экономических отношений — с одной стороны; вмешательство в сферу частных интересов экономических субъектов в случае их противоречия интересам государства — с другой;

- юридическое закрепление экономического статуса и государственных гарантий в отношении гражданского общества.

В условиях демократических государственных (политических) режимов функционирует рыночный экономический режим, который может быть представлен двумя разновидностями: экономическим режимом свободной конкуренции и социальным режимом. Экономический режим свободной конкуренции характеризуется следующими основными признаками:

- частная собственность на ресурсы;
- использование системы рынков и цен для координации экономической деятельности и управления ею;

- спонтанный способ координации, предполагающий, что экономические субъекты в своей деятельности руководствуются главным образом изменениями цен, а не распоряжениями вышестоящих структур;

- множественность самостоятельно действующих покупателей и продавцов каждого продукта и ресурса;

- поведение хозяйствующих субъектов мотивируется их личными, эгоистическими интересами, при этом каждая экономическая единица стремится максимизировать свой доход на основе индивидуального принятия решений;

- очень мала или вовсе отсутствует необходимость в планировании, в правительственном контроле и вмешательстве в экономический процесс, поэтому роль правительства ограничивается защитой частной собственности и установлением надлежащей правовой структуры, облегчающей функционирование свободных рынков;

Среди недостатков подобного режима следует назвать следующие: стихийность, приводящая к разрушительным кризисам; ярко выраженная тенденция к централизации и концентрации, рождающие монополию; социальная незащищенность населения, ведущая к резкой дифференциации классов и обнищанию основной массы населения, особенно в период кризисов.

Рассматривая экономический режим социального типа, следует подчеркнуть, что в отличие от режима свободной конкуренции, он характеризуется государственным регулированием экономики и наличием государственного сектора, что, в конечном счете, способно обеспечить высокий уровень социальной защиты всех слоев населения. Признаками социального экономического режима являются:

- экономическая деятельность на базе коллективной частной и государственной форм собственности;
- активное государственно-правовое регулирование хозяйственной деятельности для стимулирования потребительского спроса и предложения, предотвращения кризисов безработицы и т.д.;
- обобществление и огосударствление части хозяйства в национальном и интернациональном масштабах;
- создание государственных и частных фондов социального страхования и социального обеспечения и др.

В условиях тоталитарных режимов экономическая безопасность государства обеспечивается в основном за счет аккумуляции значительных ресурсов на поддержание общественного порядка, применения принудительных мер воздействия и императивных методов правового регулирования. Вместе с тем, закрытость экономических систем таких государств не способна гарантировать защищенность от внешних угроз. Напротив, именно «железный занавес» может способствовать подрыву экономической безопасности «изнутри», создать угрозы не только экономике, но и политико-правовой системе государства.

Экономическая безопасность демократических государств обеспечивается посредством гарантированности индивиду широкого набора экономических свобод, возможностей реализовать свои экономические способности, функционирования институтов гражданского общества. Открытость системы позволяет максимизировать различные инвестиционные проекты, получить доступ к достижениям науки и техники. Вместе с тем, неконтролируемый импорт, неспособность защитить отечественного товаропроизводителя, неразви-

тость реальных секторов экономики могут существенным образом снижать экономическую безопасность таких государств.

Авторитарный режим основан на рациональном сочетании императивных и диспозитивных методов правового регулирования экономической и политической деятельности. При этом не столько сам режим как абстрактная конструкция, сколько применяемые авторитарные методы регуляции являются наиболее эффективными средствами обеспечения экономической безопасности государства, особенно в условиях кризисов, требующих от государственного аппарата и индивида максимальной мобилизации всех имеющихся ресурсов.

© Кудрявцев Ю.А., 2016

М.В. Коледов¹

Учет рисков при закупках в МВД России

В ходе мониторинга контрактной системы в РФ, в т.ч. в МВД России, выявлено, что неэффективными по итогам 2015 г. могут быть признаны около 11 тыс. закупок на сумму 198 млрд. рублей, что составляет 3,7% от общего объема закупок.² Закупки товаров, работ и услуг для нужд МВД России осуществляются в соответствии с требованиями Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ³. Данный закон относительно молодой, его некоторые положения, например ст. 16 «Планирование закупок», ст. 19. «Нормирование в сфере закупок» вступили в силу с 01.01.2016г. Одна из причин смены предыдущего закона – совершенствование системы закупок с точки зрения эффективности расходов. С этой целью Минэкономразвития осуществляет контрольный анализа (в рамках осуществления закупок) поведения заказчиков, поставщиков, операторов электронных площадок. Результаты такого контрольного анализа публикуются на сайте Минэкономразвития России.

¹ доцент кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат военных наук, доцент

² Доклад о результатах мониторинга применения Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2015 году. Министерство экономического развития Российской Федерации – Департамент развития контрактной системы. <http://www.economy.gov.ru>

³ Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Как нам кажется, для совершенствования системы закупок целесообразно на основе моделирования интересующих нас процессов оценивать связанные с ними риски и управлять ими.

Рассматривая риски при закупках необходимо учитывать тот факт, что поставщик может использовать в своих интересах ошибки заказчика, выискивая постоянно слабые места в различных элементах процесса закупки, начиная от размещения заказчиками информации о закупке и заканчивая качеством реализации контракта. В статье в качестве заказчика речь идет о МВД России.

Таким образом, оценка в системе МВД России рисков при закупках обеспечивает: - понимание потенциальных опасностей и их воздействия на достижение целей; - получение необходимой для принятия решений информации; - идентификацию ключевых факторов, формирующих риск, уязвимых мест организации и ее систем; - возможность сравнения риска с риском альтернативных технологий, методов и процессов; - обмен информацией о риске; - информацию, необходимую для ранжирования риска; - предотвращение новых инцидентов; - выбор способов обработки риска; - соответствие правовым и обязательным требованиям и др.

Ниже приведены типовые риски при заключении договора закупки, которые уже рассматривались в анализах путеводителя по договорной работе базы данных Консультант плюс;¹

Риски при заключении договора:

— риск покупателя при несогласовании предмета договора: если предмет договора (наименование и количество товара) в договоре не согласован, договор считается незаключенным (ст. ст. 432, 455, 465, 506 ГК РФ) и покупатель не вправе требовать взыскания неустойки за неисполнение обязанности по его поставке;

— риск покупателя при определении в договоре наименования товара без достаточной конкретизации (договор может быть признан незаключенным): если в договоре наименование товара определено недостаточно конкретно, указаны лишь его родовые признаки, то наименование товара может быть признано несогласованным, а договор незаключенным вследствие несогласования его предмета (ст. 432, п. 3 ст. 455 ГК РФ);

— риск покупателя при определении в договоре наименования товара без достаточной конкретизации (несогласованным может

¹ <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?base=PDR&n=5&req=doc> Путеводитель по договорной работе. Поставка. Риски покупателя при заключении договора.

быть признан ассортимент товара): если в договоре поставки товар определен обобщенно (указаны только его родовые признаки), несогласованным может быть признано условие об ассортименте, а не о наименовании товара. В связи с этим договор будет являться заключенным при условии, что согласовано количество товара (ст. ст. 432, 455 ГК РФ);

– риск покупателя при несогласовании количества товара: если договор поставки не позволяет определить количество подлежащего передаче товара, такой договор считается незаключенным (ст. 455, ст. 465 ГК РФ) и покупатель в силу ст. ст. 330, 331 ГК РФ не вправе требовать от поставщика уплаты неустойки, предусмотренной договором за неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком своих обязательств;

– риск покупателя при несогласовании цены единицы товара при определении количества товара в денежном выражении: если стороны согласовали количество товара путем указания его общей цены, но не указали стоимость единицы товара, то определить (рассчитать) количество товара, подлежащего поставке, будет невозможно. В связи с этим условие о количестве товара может быть признано несогласованным, а договор - незаключенным на основании ст. 465 ГК РФ;

– риск покупателя при несогласовании условия об ассортименте (покупатель обязан принять товар в ассортименте поставщика): если в договоре согласована поставка товара в ассортименте, но его ассортиментный ряд не определен, покупатель, получив товар не в том ассортименте, на который он рассчитывал, не вправе будет вернуть товар поставщику или потребовать поставки товара необходимого ассортимента в соответствии с п. 2 ст. 467 ГК РФ;

– риск покупателя при несогласовании условия о сроке передачи документов на товар: если договором не предусмотрено, что документы, относящиеся к товару, передаются до отгрузки товара, а не одновременно с ним (ст. 456 ГК РФ), покупатель не вправе отказаться от приемки товара на том основании, что поставщик не передал документацию до этого момента и др.

Таким образом, для оценки рисков закупок возможно связать воедино различные руководящие документы: Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных

нужд» и стандарты о методах оценки рисков.¹ Международный Стандарт ISO 31000 - 2009 «Риск-менеджмент. Принципы и руководства» описывает этот систематический и логический процесс в деталях. Основопологающим стандартом в области менеджмента риска является Национальный стандарт РФ ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010 - 2011. «Менеджмент риска. Методы оценки риска»², который разработан в соответствии с уже упомянутым выше Международным Стандартом ISO 31000 - 2009 «Риск Менеджмент – Принципы и руководства», основан на успешно применяемых методах оценки риска и не содержит неапробированных понятий и методов.

Мы предлагаем оценивать риски при закупках по конечному результату, т.е. по уровню соответствия закупленного товара (под товаром понимается и покупаемые услуги) его предназначению. В качестве критерия эффективности закупки предлагаем выбрать показатель «эффективность закупки» (Эз), как соответствие закупленного товара его предназначению. Этот показатель является комплексным и включает:

- соответствие цены закупленного товара среднестатистической (Эз₁);
- соответствие эксплуатационных свойств закупленного товара-предназначению (Эз₂);
- соответствие стоимости жизненного цикла товара среднестатистической (Эз₃);
- соответствие страны-производителя (производителя) понятию «надежный» (Эз₄);
- соответствие условий договора о поставке (в т. ч. о срыве или отказе от поставки) выгодным (Эз₅);
- соответствие закупленного товара по качеству (Эз₆);
- соответствие закупленного товара по экологическим свойствам (Эз₇).

Перечисление этих качеств можно продолжить, но основополагающими являются цена, качество и возможный ущерб по сделке.

Таким образом, предложенный нами показатель, характеризующий риски при закупке, может стать определяющим в выборе приоритетов при организации закупки. В зависимости от предназначения, приоритеты показателей возможно менять и, соответственно, изме-

¹ Международный Стандарт ISO 31000 - 2009 Риск-менеджмент. Принципы и руководства.

² Национальный стандарт РФ ГОСТ Р ИСО/МЭК 31010 — 2011. Менеджмент риска. Методы оценки риска.

нятся риски при закупках.

Риски при закупке мы предлагаем выразить следующим уравнением:

$$\mathcal{E}_z = \sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m K_i \mathcal{E}_{z_j},$$

где K_i - коэффициент приоритета i -го показателя $i = 1 \dots n$, при этом $K_1 + K_2 + K_3 + \dots + K_n = 1$,

$\mathcal{E}_{z_j}$ – показатель эффективности закупки, характеризующий j -ые риски при закупке, $j = 1 \dots m$, по 3-х бальной системе (критические, приемлемые, не значительные).

Таким образом, используя методы оценки рисков в соответствии с Национальным стандартом и анализируя слабые места предстоящей закупки на основании моделирования всего закупочного процесса, возможно определить наиболее эффективную систему закупки.

© Коледов М.В., 2016

Д.В. Кольцов¹

**К вопросу о направлениях документирования
подразделениями ЭБиПК МВД России уголовно-наказуемых
деяний связанных с организацией незаконных свалок отходов
(на примере Санкт-Петербурга и Ленинградской области)**

Одним из самых значимых вызовов с которыми сталкиваются в своем развитии крупные мегаполисы являются вопросы, связанные со сбором и утилизацией мусора, а также иных отходов, образующихся в ходе их функционирования. Санкт-Петербург как один из крупнейших мегаполисов мира также сталкивается с необходимостью решения данной проблемы. Несмотря на предпринимаемые Правительством Санкт-Петербурга, а также правоохранительными и контрольными органами меры, направленные на профилактику и пресечение фактов нарушения законодательства при обращении с отходами производства и потребления, ситуация в этой сфере во многом остается неблагоприятной.

¹ старший преподаватель кафедры оперативно-розыскной деятельности в органах внутренних дел Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук

Согласно информации Комитета по природопользованию, охране окружающей среды и обеспечению экологической безопасности Правительства Санкт-Петербурга в 2014 году всего было выявлено 86 незаконных свалок отходов, что превышает показатели 2013 года. Они заняли почти 159.6 тыс. кв.м. городской земли. Их общий объем составил 107.5 тыс. куб. м. Около 70% всего мусора, что скапливается на несанкционированных свалках в лесах, парках и отдаленных территориях города, представляют собой строительные отходы.¹

В связи с большим количеством инфраструктурных и девелоперских проектов, реализация которых осуществляется в Санкт-Петербурге, а также роста населения города, количество различных наименований отходов, требующих захоронения, увеличивается ежегодно.

Понятие "отходы производства и потребления" раскрывается в ст. 1 от 10.01.2002 № 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" и ими признаются вещества или предметы, которые образованы в процессе производства, выполнения работ, оказания услуг или в процессе потребления, которые удаляются, предназначены для удаления или подлежат удалению. Статья 4.1 рассматриваемого закона предусматривает классификацию отходов, в соответствии с которой они подразделяются (в зависимости от степени негативного воздействия на окружающую среду) на пять классов опасности:

- I класс - чрезвычайно опасные отходы;
- II класс - высокоопасные отходы;
- III класс умеренно опасные отходы;
- IV класс малоопасные отходы;
- V класс - практически неопасные отходы.

Критерии отнесения опасных отходов к классу опасности для окружающей природной среды установлены Приказом Минприроды России от 15.06.2001 № 511.

Согласно п. 1 ст. 25 Федерального закона "Об охране окружающей среды" отходы производства и потребления, в том числе радиоактивные отходы, подлежат сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, хранению и захоронению, условия которых должны быть безопасными для окружающей среды.

Деятельность связанная со сбором, накоплением, использованием, обезвреживанием, транспортировкой отходов объединяется поня-

¹ <http://www.spbdnevnik.ru/news/2015-01-22/musor-s-peterburgskikh-stroeyk-vyvezut-po-talonam/#ad-image-0> дата обращения 10.03.2015

тием "обращение с отходами", также закрепленным в Федеральном законе "Об охране окружающей среды".

В настоящее время в соответствии с пп. 30 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" из всех видов деятельности связанной с обращением отходов лицензированию подлежит только работы по обезвреживанию и размещению отходов I - IV классов опасности.

С 01.01.2016 года в соответствии с положениями Федерального закона от 29.06.2015 № 203-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" подлежит лицензированию деятельность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей по сбору, транспортированию, обработке, утилизации отходов I - IV классов опасности.

Таким образом, учитывая действующую нормативную базу, в нарушениях порядка обращения с отходами производства и потребления могут быть усмотрены признаки составов преступлений предусмотренных статьями 171 "Незаконное предпринимательство" и 247 "Нарушение правил обращения экологически опасных веществ и отходов" УК РФ.

В соответствии с положениями указания Генпрокуратуры России № 744/11, МВД России № 3 от 31.12.2014 "О введении в действие перечней статей УК РФ, используемых при формировании статистической отчетности" статья 171 УК РФ относится к категории экономических преступлений без дополнительных условий, а противоправные деяния предусмотренные статьей 247 УК РФ относятся к преступлениям экономической направленности при наличии закрепленных в данном указании дополнительных условий, связанных с процессом осуществления производственно-хозяйственной или финансовой деятельности. Таким образом выявление, документирование, пресечение и оперативное сопровождение предварительного расследования по данным уголовно-наказуемым деяниям относятся к компетенциям подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (далее - ПЭБиПК).

Практика проведения подразделениями ЭБиПК оперативно-розыскных мероприятий свидетельствует, что соответствующие тактические построения должны учитывать предмет доказывания, который в значительной степени формирует алгоритм проведения оперативно-розыскных мероприятий, направленных на выявление и документирования конкретного преступления.

Применительно к статье 171 УК РФ следует отметить, что неотъемлемым признаком объективной стороны указанного преступления, влияющего на тактику проведения оперативно-розыскных мероприятий, является необходимость документирования фактов осуществления безлицензионной деятельности, причинившей крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряженной с извлечением дохода в крупном размере (свыше 1 500 000 рублей).

Исходя из практики деятельности ПЭБиПК наиболее перспективным направлением документирования является установление в ходе ОРМ местонахождения документов в которых отражается движение наличных и безналичных средств, поступающих за оказание данных услуг.

Рассматривая статью 247 УК РФ можно отметить, что неотъемлемым признаком объективной стороны указанного преступления является наступление общественно опасных последствия в виде создания угрозы причинения существенного вреда здоровью человека или окружающей среде или загрязнения почв. Доказательством указанных фактов является получение соответствующими специалистами, в том числе и в рамках проведения ОРМ "Обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств" и "Сбор образцов для сравнительного исследования", образцов с последующим лабораторным исследованием и выводом о фактической угрозе здоровью человека или окружающей среде. В г. Санкт-Петербурге в качестве таких специалистов могут выступать работники ФГУ "Балтводхоз", ФБУЗ "Федеральный центр гигиены и эпидемиологии" и ФБУ "Центр лабораторного анализа и технических измерений по Северо-Западному федеральному округу". Заключение о фактической угрозе отражается составляемом на основании лабораторного исследования заключении специалистов Департамента Росприроднадзора по Северо-Западному федеральному округу или Комитета по природопользованию, охране окружающей среды и экологической безопасности Администрации г. Санкт-Петербурга.

Таким образом, учитывая изменения в законодательстве, регулирующем порядок лицензирования обращения с отходами, следует отметить, что грамотная организация работы ПЭБиПК позволяет достигнуть положительных результатов в данном направлении оперативно-служебной деятельности, выражающихся в минимизации ущерба экологии от данной противоправной деятельности, а также повышения доверия полиции со стороны граждан.

© Кольцов Д.В., 2016

Неравенство доходов в как угроза национальной продовольственной безопасности

Продовольственную безопасность необходимо рассматривать как важнейшую составляющую национальной безопасности страны, так как она несет в себе такие факторы развития общества, как антропологические и интеллектуальные, демографические, культурологические, социальные. Процессы потребления не только играют большую роль в силу своей макроэкономической значимости для роста экономики в системе экономической безопасности, но и непосредственно влияют на продовольственную безопасность. При этом следует рассматривать процессы потребления продовольственных товаров неотрывно от общих процессов потребления, так как между ними существует очевидная связь, обусловленная общим ресурсным ограничением потребления □ уровнем доходов населения.

Анализ характера потребления и нагрузки, которую несет потребление продовольственных товаров в расходах российских граждан, а также отличия структуры потребления российских граждан от потребления, сложившихся пропорций потребления в Европе показывают, что самый высокий процент в общей структуре потребления россиян из всех категорий расходов составляют именно продукты питания. Как показывают расчеты авторы по данным ФСГС2 по составлению структур расходов домашних хозяйств в России и в среднем по Евросоюзу, доля расходов на продукты питания в России в 2 раза больше доли расходов на продукты в Евросоюзе.

Если расходы европейцев в среднем на продукты питания составляют 12%, то в России этот показатель составляет 23,9%. В связи с этим показательно, что европейцы тратят больше на здравоохранение, образование, на 2,8% больше на отдых и культуру, на товары и услуги, а также бытовую технику и предметы пользования, в 3 раза больше расходуют на рестораны и гостиницы. Так как цены на эти услуги в России приближены к европейским, а в ряде случаев могут быть выше в пересчете на евро, то такое положение свиде-

¹ доцент кафедры экономики и стратегического менеджмента Санкт-Петербургского национального исследовательского университета информационных технологий, механики и оптики, кандидат экономических наук

² Сайт федеральной службы государственной статистики. Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/leading_indicators/

тельствует о более высокой покупательной способности жителей Европы и более оптимальной структуре потребления с точки зрения баланса удовлетворения жизненных интересов и потребностей.

Для продовольственной безопасности большое значение имеет также качество питания, поэтому ниже рассмотрены результаты ранжирования стран по показателям количества килокалорий по данным ФАО и данным ФСГС¹ (табл.1). Проведенное ранжирование показывает, что Россия входит в список стран с более низким уровнем потребления килокалорий.

Анализ индекса потребительских расходов на продукты питания показывает самый высокий рост расходов на покупку продуктов питания в сравнении со странами Европы. Индекс потребительских цен на продовольственные товары в России составляет 160,6%, тогда как наибольший показатель по Европе демонстрирует Латвия 145%.

Таблица 1

Показатели средне-суточного потребления килокалорий на душу населения в России и странах Евросоюза

	Средне- суточное потребление килокалорий на душу населения, 2009 г.
Россия в Топ- 10-ти в числе стран Евросоюза с меньшими показателями средне- суточного потребления килокалорий на душу населения	
Кипр	2678
Болгария	2791
Словакия	2881
Латвия	2923
Чешская Республика	3305
Швеция	3125
Хорватия	3130
Эстония	3163
Россия	3172
Испания	3239

¹ Сайт федеральной службы государственной статистики. Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1137677636609

Топ- 5 стран (из числа выборки стран Евросоюза) с наибольшими показателями средне- суточного потребления килокалорий на душу населения	
Франция	3531
Греция	3661
Люксембург	3637
Бельгия	3721
Австрия	3800

Также проведено сравнение показателей потребления отдельных продуктов питания со средним значением потребления по выборке развитых стран (табл. 2). Выборка по странам Евросоюза обусловлена неполнотой данных по всем странам Евросоюза: показатель рассчитывался по странам: Австрии, Германии, Дании, Италии, Нидерландов, Великобритании, Финляндии, Франции, Чешской Республики. Дополнительно в анализ включены США, Японии и Австралия.

Таблица 2

**Потребление продуктов питания на душу населения в год,
в килограммах**

	Мясо и мя- со- про- дук- ты	Мо- локо и мо- локо про- дукты	Жи- вот- ное масло	Яйца, шт.	Сахар	Рас- ти- тель- ное масло	Кар- то- фель	Ово- щи и бах- чевые (све- жие)	Фрук- ты и ягоды (све- жие)
Россия	69	248	4,1	269	40	13,7	111	109	64
Стран ы ЕС	84,1	279, 2	3,97	265, 7	38	18,2 5	67,4	102, 8	95,2
Ав- стра- лия	121	230	3,8	131	47	24	50	96	103
США	118	271	2,4	242	58	31	56	113	99

Россия отстает от развитых стран в потреблении мяса, растительного масла, фруктов и ягод и больше других стран потребляет картофеля. Можно утвердительно констатировать, что качество рациона европейцев выше.

В связи с ответной реакцией России на западные санкции произошли изменения в импорте товаров, и сокращение импорта некоторых видов продукции стал одним из факторов роста средних контрактных цен на эти виды. Например: импорт мяса уменьшился на 19,0%, а рост цен на него составил 7,2%; после сокращения импорта птицы на 12,5% ее цена выросла на 10,6%, при сокращении импорта какао-бобов на 23,2%, их цена выросла на 8,4%, а на продукты, содержащие какао-бобы – на 11,9%.

Высокий уровень неравенства в условиях кризиса становится угрозой ослабления продовольственной безопасности страны. Дифференциация доходов приводит к тому, что продовольственная безопасность для потребителей с более низким уровнем дохода должна оцениваться низкой, и при дальнейшем падении доходов ее уровень будет приближаться к критическому, когда объем потребления основных видов продуктов станет ниже международных пороговых норм.

В докладе Центра агропродовольственной политики РАНХиГС отмечены следующие диспропорции: нижние три децильные группы населения страдают от недоедания, а верхние три – потребляют больше, чем предусмотрено рациональными нормами. Группа с наименьшими доходами получает с продуктами питания только 1910 ккал в сутки при минимальном пороговом значении в 1819 ккал.

Таким образом, очевидно, что во-первых, в России существует неравенство в потреблении продуктов питания как в сравнении с жителями Европы и развитыми странами, так и внутри российского общества; во-вторых, что экономическая доступность продовольственных товаров существенно снижается в условиях кризиса, и особенно это относится к группам с наименьшими доходами.

Факторами быстрых и глубоких негативных изменений в процессах потребления в период кризиса являются сохраняющаяся чувствительность структуры и объема продовольственного потребления россиян к изменениям цен и высокий уровень зависимости от импорта в обеспечении продовольствием населения. Другим аспектом снижения продовольственной безопасности является падение качества продуктов в результате уменьшения конкуренции со стороны иностранных импортеров, а также недостаточность собственного

производства в перерабатывающем секторе АПК.

Такое положение требует дополнительных усилий со стороны государственного управления не только в рамках программ развития АПК, но и в краткосрочной перспективе по сохранению уровня доходов домашних хозяйств и регулированию цен на продовольственные товары.

© Королева Л.А., 2016

Н.Н. Кузин¹

Значение реинжиниринга в системе экономической безопасности строительной индустрии

На уровне предприятия и любой хозяйственной системы под её экономической безопасностью поначалу подразумевалась информационная безопасность в части охраны коммерческой тайны и технологических секретов предприятия. Затем пришло понимание необходимости более широкого взгляда на экономическую безопасность как на систему, охватывающую все виды угроз – правовые, личностные, имущественные, технические, клиентские, партнерские, конкурентские, криминальные, психологические, управленческие, общеэкономические, политические, социальные, природные и др.²

Применение математического моделирования, кибернетики и системного подхода для решения проблем управления производственными и хозяйственными процессами, в особенности процессами, протекающими в условиях систематических угроз экономической безопасности, стали наиболее актуальными для реинжиниринга производства.

История возникновения и развития реинжиниринга - это история решения проблем экономической безопасности, связанных со снижением неопределенности описания экономических объектов, обусловленной их сложностью. Неопределенность описания проявляется в применении имитационных математических моделей реинжи-

¹ начальник кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат технических наук, доцент

² Минко И.С. Экономические угрозы и экономическая безопасность. Сборник научных статей «Проблемы взаимодействия хозяйствующих субъектов реального сектора экономики России» СПб.: Институт бизнеса и права, 2011.

ниринга экономической системы, которые лишь частично удовлетворяют предъявляемым требованиям, и не обладают познавательными функциями.

Неопределенность описания экономических систем снижалась по мере создания и применения, функционально обусловленных детерминированных моделей, имеющих теоретическое обоснование и обладающих повышенными познавательными функциями.

На сегодняшний день инженерами-экономистами изучаются проблемы экономической безопасности, которые определяются как кибернетические. Они рассматривают процессы управления экономических систем, как комплексов состоящих из связанных друг с другом элементов. Но на данный момент нет работ, которые четко приводили бы систему взаимосвязанных действий на низшем уровне управления строительной организации и на примере строительной индустрии под воздействием факторов (возмущений), исходящих из угроз экономической безопасности предприятия и протекающих во внешней и внутренней среды.

Также отсутствует конкретная система корректирующих действий реинжиниринга направленных на компенсацию деструктивных возмущений, исходящих из угроз экономической безопасности предприятия и воздействующих на строительную организацию. Т.е. нет оптимального состава корректирующих воздействий реинжиниринга строительной организации. Данная задача была бы облегчена, если бы существовали многоуровневые иерархические модели управления низшими структурными подразделениями строительных предприятий (организаций).

Реальностью сегодняшнего дня являются вопросы, связанные с своевременным реагированием (реакцией) системы на деструктивные воздействия, исходящих из угроз экономической безопасности предприятия, что обуславливается проведением мероприятий реинжиниринга в экономике и моделированием различных ситуаций управления, для достижения установленных целей. Моделирование системы взаимосвязанных действий по управлению производственными процессами и корректирующих действий реинжиниринга распространяется на планирование, которое обеспечивает достижение цели по заранее разработанному плану, подвергающемуся немедленной корректировке. Без знания элементов производственного процесса, который состоит из множества технико-экономических этапов и действий персонала (трудового коллектива) не будут построены ни стратегические, ни оперативно-тактические планы тем более с привязкой к ка-

лендарю (во времени).

Системный подход к строительству с точки зрения экономической кибернетики позволил лучше понять проблемы реинжиниринга и методы управления трудовым коллективом строителей (бригада, строительный участок) и строительным производством как части экономической системы. Это позволило выделить наиболее характерные особенности, рассматриваемой экономической системы.

Первая особенность состоит в том, что строительство всегда идет по заранее разработанному плану и как система рассматривается в рамках еще более широкой социально-экономической системы.

Данная система достаточно сложная, действует в условиях неполного прогнозирования и характеризуется избытием информационных потоков и соответственно большим разнообразием прямых и обратных связей между отдельными экономическими и общественными объектами и субъектом. В связи с этим экономическая кибернетика выделяет вторую характерную особенность социально-экономической системы - ее многоступенчатый, иерархический характер. Не случайно модель реинжиниринга низших строительных подразделений видится нам трехуровневой, иерархической и на начальных этапах исследования может выступать как теоретикомножественная, детерминированная.

Третья особенность социально-экономической системы, которая идентифицирует систему как социально-экономическую, заключается в том, что каждый ее элемент имеет свой локальный критерий и траекторию, определяемую общим критерием развития экономической единицы. С позиции кибернетики и специалиста по экономической безопасности это означает, что уровень и веса существенных переменных, формирующих микросистему, поддерживаются с помощью компенсирующего механизма адаптации. В данном случае этот механизм можно представить в расширенном виде контуров с компенсацией неконтролируемых возмущений, исходящих из угроз экономической безопасности предприятия и работающий по принципу гомеостазиса, что и определяет его научную новизну. Данные контуры входят в состав реинжиниринг-процессов и состоят из множества элементов реинжиниринга, которые активизируются в зависимости от конкретного деструктивного воздействия (возмущения) на строительную организацию и дадут возможность избежать распада структуры, потери прибыли, снижения оборачиваемости и банкротства.

В итоге социально-экономическая система может характеризоваться как сложная иерархическая, неполностью определяемая систе-

ма, которая при своем развитии стремится к реализации глобального критерия оптимальности.

Трудовой коллектив, включенный в строительный процесс фактически управляет технологическим процессом и является в свою очередь «обслуживающим механизмом» в данном процессе. Трудовой коллектив является человеческим коллективом и как следствие самоорганизующейся и саморегулируемой системой. На основе выводов исследований Н. Винера по данному поводу отмечается, что принципы действия саморегулирования в живых организмах и в технических устройствах одни и те же, а также возможен подобный подход и к регулированию и управлению общественными и экономическими процессами.

Целью таких исследований должно быть конструирование имитационных моделей реинжиниринга строительного производства и персонала строительной организации включая классификацию корректирующих воздействий и оптимизацию их состава под влиянием системы возмущений, исходящих из угроз экономической безопасности, а также формирование задачи управления персоналом организации как трехуровневой экономической системы.

Квалифицированные работники (рабочие) и современное оборудование и техника – вот главные слагаемые успеха в экономике и управлении народным хозяйством. Организационно и функционально они должны образовать единую систему.

В системе «человек – техника» необходимо обеспечить как оптимальное соотношение техники и работников (рабочих), так и эффективное взаимодействие между группами людей различной специализации и различных служебных рангов, что является задачей управления народным хозяйством. Техническая разнородность средств, необходимость совершенствования способов их применения и чрезвычайно высокие требования к работникам организации, разработка эффективных методов, систем и средств управления трудовыми коллективами, порождают новые проблемы, которые определены в предполагаемых задачах:

- провести исследование персонала строительной организации как части экономической системы в виде объекта управления с помощью теоретико-множественного моделирования;
- провести исследование строительного производства как множества технико-экономических этапов в виде объекта управления с помощью теоретико-множественного моделирования;
- сконструировать имитационную модель функционирования

строительной производственной системы и исследовать эффективность систем управления персоналом строителей, включенных в процесс производства (находящихся в рабочей обстановке), как части экономической системы;

- разработать схему и математическую модель реинжиниринга строительного производства, а также схему строительной производственной системы;

- определить модель застройщика, показать действия строительной организации по строительству и сдаче объекта в срок и разработать элементы реинжиниринга производства строительной организации по противодействию деструктивным воздействиям внешней и внутренней среды;

- классифицировать управленческие корректирующие действия реинжиниринга производства и возмущения, влияющие на реинжиниринг-процессы и деятельность строительной организации;

- выделить типы возмущений (воздействий, факторов) внешней и внутренней среды, подлежащих корректировке с помощью реинжиниринга;

- провести оптимизацию состава корректирующих воздействий реинжиниринга строительной организации.

Решение этих и ряда других проблем требует комплексного, системного их исследования. Содержание системного подхода по нашему мнению, состоит в том, чтобы найти логически целостные, конструктивные способы описания и исследования объектов, природа которых противоречива и заведомо более сложна, чем используемые описания, и с пользой применить эти описания для создания, совершенствования и антикризисного управления такими объектами.

Функциональное содержание управления персоналом строительной организации и строительным производством как части экономической системы, в условиях реинжиниринга должно стать объектом моделирования.

Управленческие отношения, возникающие в персонале организации и в строительном производстве как корректирующие реинжиниринг-процессы по противодействию деструктивным возмущениям, снижающим активность организации, надо отнести к предметной области исследования и моделирования в частности. Предметную область можно также определить и как моделирование системы взаимосвязанных (сопряженных) действий по управлению строительными хозяйственными процессами в условиях повышенной напряженности вызываемой внешней и внутренней средой организации с использо-

ванием современного научного аппарата экономической кибернетики.

Методами исследования должны являться методы экономической кибернетики, которые в результате объединения методов системного анализа, исследования операций, имитационного моделирования, психологии, социологии, а так же опыта инженерно-экономической и общественно-административной деятельности выработали методы системного подхода, внедренного в систему экономической безопасности предприятия.

Имитационное моделирование и экономическая кибернетика создали математический аппарат позволяющий решать не только экономические, но так же оперативные задачи управления, оптимизировать структуру организаций и направления их деятельности в экономике, в том числе конструировать выработку защитных реакций системы экономической безопасности при возникновении угроз.

В данном аспекте, следуя методом системного подхода можно предположить, что есть необходимость формализации ряда функций управленцев, которые станут доступными для решения экономических задач.

Для успешного решения поставленных задач, надо разработать математические модели реинжиниринга трудовых коллективов предприятий по выполнению работ (оказании услуг), как экономических подсистем, на основе выполняемых запланированных и стихийных действий. Под термином «разработка» надо понимать условно объединение комплекса необходимых действий от уяснения поставленной задачи руководителем (старшим администратором, распорядителем кредитов), до завершения выполнения распоряжения (производственного цикла и т.д.) под воздействием факторов внешней и внутренней среды.

© Кузин Н.Н., 2016

Оценка уровня обеспечения экономической безопасности банковской деятельности

Неотъемлемой частью современного рыночного хозяйства и одним из важных институтов, обеспечивающих экономическую безопасность государства, является банковская система. Ей принадлежит важная роль в предоставлении участникам рыночных отношений банковских продуктов и услуг и процессах перераспределения денежного капитала.

Неотъемлемым элементом исследования уровня обеспечения экономической безопасности банковской деятельности является выбор критерия, на основании которого может быть сделан вывод о том, находится ли банк в экономической безопасности или нет.

Такой критерий должен оценивать ее уровень, а не просто констатировать наличие экономической безопасности. Если назначение критерия будет сводиться только к оценке экономической безопасности коммерческого банка, то в этом случае неизбежна субъективность оценки. Для этого целесообразно исследовать показатели финансовой стабильности (показатели достаточности капитала, показатели структуры доходов и индикаторы оптимальности). При этом для экономической безопасности значение имеют не сами показатели, а их пороговые значения, т.е. предельные величины, несоблюдение значений которых препятствует нормальному ходу развития, приводит к формированию негативных, разрушительных тенденций в области экономической безопасности банковской деятельности. Критерием экономической безопасности банковской деятельности является оценка состояния с точки зрения важнейших процессов, отражающих саму сущность экономической безопасности.

Количественные индикаторы позволяют заблаговременно определить угрозу опасности и предпринять меры по ее предупреждению. Если весь комплекс показателей находится в пределах допустимых границ своих пороговых значений, то достигается наивысшая степень безопасности. Следовательно, можно сделать вывод, что за пределами значений пороговых показателей

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

банковская система страны теряет способность к динамичному саморазвитию, конкурентоспособность на внешних и внутренних рынках, становится объектом экспансии транснациональных монополий¹.

В 2014 году финансовая безопасность российских коммерческих банков была подвержена угрозе – введению санкций в марте 2014 году, что резко снизило стоимость финансовых активов, фактически полностью прекратилось внешнее фондирование, возникло резкое недоверие на рынке межбанковского кредитования, появился дефицит ликвидности и значительный отток вкладов населения. Кризис охватил все коммерческие банки, в которых резко ухудшилось качество кредитного портфеля, упали темпы розничного и корпоративного кредитования, переоценка ценных бумаг стала отрицательной, и значительно снизились собственные средства (капитал) коммерческих банков. Политика сохранения финансовой безопасности была неоднозначной. Крупные многофилиальные банки снизили свои расходы за счет своих региональных структур.

При оценке пороговых значений индикаторов безопасности банковской деятельности представленные данные свидетельствуют о том, что в период 2012– 2014 гг. ряд показателей банковской системы РФ находились на уровне ниже пороговых значений. Так, доля совокупных активов банковской системы в ВВП постепенно увеличивалась, на начало 2013 г. составила 79,4 %, однако так и не достигла минимального порогового значения.

Таблица 1.

Расчет пороговых значений индикаторов безопасности банковской деятельности в России за 2012-2014 гг.

Индикатор	Пороговое значение, %	Соотношение фактического и порогового значения		
		2012 г.	2013 г.	2014 г.
Отношение совокупных активов банковской системы к ВВП экономики, %	100	76,6	79,4	86
Отношение собственного капитала к ВВП	12	8	8,17	8,83
Доля собственного капитала в	12	10,4	10,29	10,25

¹ Просвирина Е.М. Индикаторы экономической безопасности банковской деятельности // Банковское дело. 2014. №12.С.76-80.

совокупных активах				
Норматив достаточности капитала	10	12,25	11,42	11,25
Уровень концентрации совокупных активов	80/20	86,9	88,7	84,4
Уровень концентрации собственного капитала	80/20	89,2	90,8	86,3
Средние сроки привлечения и размещения средств - кредитов (loans - T_L) и депозитов (deposits - T_D) %	20/30	23	30	45
Временная структура кредитов и депозитов:				
до 1 года	30	33,02	35,94	23,17
свыше 1 года	70	57,34	54,1	57,36
Иностранная совокупная банковская позиция по отношению к совокупному собственному капиталу банковской системы	20	17,6	19,3	-
Динамика доли активов банковского сектора в ВВП по отношению к уровню монетизации экономики	100	100,7	106,3	101,2
Доля кредитного портфеля в активах	45	45,8	52,7	56,9
Доля проблемных и безнадежных кредитов в кредитном портфеле	10	51,5	66,7	66,7
Доля межбанковских кредитов в пассивах	20	21,1	23,5	22,4
Рентабельность собственного капитала	15	17,3	21,3	13,0
Рентабельность совокупных активов	2	1,20	1,15	0,95
Доля вкладов физических лиц в пассивах БС	50	75,4	73,6	69,3

При этом на начало 2012г. отношение собственного капитала банковской системы к ВВП достигло значения ниже минимального

порогового (соотношение фактического и порогового значения на начало 2013 г. составило 0,98–0,65). Доля собственных средств в совокупных активах банковского сектора за рассматриваемый период постепенно снижалась и на начало 2013 г. практически приблизилась к пороговому значению (с 14,0 до 12,35 %). Однако в 2014 году собственные средства банковской системы России составили 12,45 % от совокупных активов (соотношение фактического и порогового значения повысилось с 1,029 и до 1,038 соответственно)¹.

Одним из важнейших показателей деятельности коммерческих банков является нормативы достаточности капитала банка. Требования к его величине установлены Инструкцией ЦБ России от 3 декабря 2012 г. № 139-И «Об обязательных нормативах банков». Инструкция устанавливает числовые значения и методику расчета нормативов. Это делается в целях регулирования принимаемых банками рисков. Также устанавливается порядок надзора ЦБ РФ за соблюдением нормативов. ЦБ РФ может применять к банкам принудительные меры воздействия в случае несоблюдения норматива в совокупности за 6 и более операционных дней в течение любых 30 последовательных операционных дней.

Рентабельность совокупных активов банковской системы по итогам 2012–2014 гг. (1,2–0,95%) была ниже порогового значения и продемонстрировала тенденцию к снижению, которая также продолжилась в первом полугодии 2015 г. (0,8 %). Рентабельность собственного капитала банковского сектора по итогам 2014 г. (13,0 %) была ниже порогового значения (соотношение фактического и порогового значения составило 1,013), однако по итогам первого полугодия 2015 г. продемонстрировала снижение по сравнению с 2012 годом до 16,6 % (соотношение фактического и порогового значения составило 1,1).

Уровень концентрации совокупных активов и собственного капитала банковской системы превышает пороговые значения: на начало 2015 г. на 92,18 % банков приходится 92 % активов и 91 % капитала всего банковского сектора (соотношение фактического и порогового значения составляет 0,88 и 0,844 соответственно). За

¹ Илинич Е.В. Современные угрозы экономической безопасности банковской деятельности // Сборник научных трудов по материалам научно-практической конференции «Актуальные проблемы финансовой безопасности России». Тамбов, 2015.

первое полугодие 2015 г. концентрация активов и капитала банковского сектора еще более усилилась: первая пятерка банков продемонстрировала рост активов еще на 1 % (до 51,4 % от совокупных активов), десять крупнейших банков увеличили собственный капитал на 10,2 %. При этом две крупнейшие кредитные организации страны (Сбербанк России и ВТБ) обеспечили 59 % от абсолютного прироста капитала всего банковского сектора России.

Доля долгосрочных депозитов населения (сроком размещения от года и выше) не достигает порогового значения, более того, наблюдается тенденция к постепенному ее снижению (соотношение фактического и порогового значения снизилось с 0,93 до 0,88), а доля депозитов населения сроком до года постепенно увеличивается (соотношение фактического и порогового значения снизилось с 1,70 до 1,54).

В процессе анализа можно сделать вывод о том, что российская банковская система находится в зоне опасности, что свидетельствует о наличии серьезных угроз устойчивому развитию экономики России. Данный вывод подтверждается тем, что в настоящее время происходит усиление имеющихся и возникновение новых угроз и вызовов безопасности банковской деятельности.

Таким образом, на фоне низкой капитализации банковской системы (9,8 % к ВВП, 12,4 % к совокупным активам), высокой доли средств физических лиц в ресурсной базе банковского сектора (28,8 %), снижения доли долгосрочных вкладов физических лиц (-5,8 %), возникает потенциальная угроза, что банковская система при наступлении кризисной ситуации не сможет без поддержки государства выполнять в полной мере свои функции и содействовать национальному экономическому росту.

© Кузнецова Е.И., 2016

Финансовый контроль как элемент обеспечения экономической безопасности государства

*«Нельзя добиться экономического процветания
налетами на государственную казну»
Герберт Гувер*

«Несмотря на сложность переживаемого переходного периода, Россия имеет широкие возможности для обеспечения своей экономической безопасности, сохранения политического и военного статуса великой державы» - слова, прозвучавшие в 1996 г. в Государственной стратегии экономической безопасности РФ (далее – Стратегия), в настоящее, непростое для России, время являются особенно актуальными. Экономическая безопасность государства – это сложный, многоплановый механизм, на деятельность которого постоянно оказывается давление и влияние, как позитивное, так и негативное. Деятельность по обеспечению экономической безопасности государства представляет собой сочетание различных элементов, находящихся в устойчивых связях между собой и в постоянном развитии ее целей, средств и результатов.

Одним из направлений исследования экономической безопасности является защищенность национально-государственных интересов всеми необходимыми силами и институтами государства от внутренних и внешних угроз. К числу таких институтов относится финансовый контроль, который, в первую очередь, направлен на предупреждение и пресечение негативного воздействия негативных факторов на внутреннюю среду государственной экономики.

В рассмотрении понятия финансового контроля особую роль играет системный подход, позволяющий рассматривать объект в различных аспектах. Так, в общенаучном смысле, финансовый контроль заключается в наблюдении, определении или выявлении фактически полученных показателей деятельности. В современной научной лите-

¹ доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита учебно- научного комплекса экономической безопасности Санкт- Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент

² специалист бухгалтерии ФЭО Федерального казенного учреждения «Центр хозяйственного и сервисного обеспечения ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области»

ратуре преобладает мнение о том, что финансовый контроль – это способ, инструмент обеспечения законности и достоверности информации в финансовой (в т.ч. бюджетной) сфере.

С юридической точки зрения, объектом финансового контроля выступают правоотношения, возникающие в связи с привлечением, поступлением и расходованием денежных средств. Синтезируя этот аспект исследования с общенаучным, отметим, что финансовый контроль является формой регулирования общественных отношений в финансовой сфере. Кроме того, финансовый контроль – это еще и способ получения информации о деятельности того или иного субъекта/объекта контроля (в зависимости от направленности деятельности).

Определяя место и роль финансового контроля в экономической безопасности государства, вновь обратимся к положениям Стратегии, которая в качестве объектов экономической безопасности выделяет личность, общество, государство и систему институциональных отношений при государственном регулировании экономической деятельности. Чтобы ответить на вопрос, является ли финансовый контроль таковой системой, отметим его характерные черты.

Важную роль в определении точек пересечения финансового контроля и экономической безопасности играет его «иерархия», уровни осуществления. Первый уровень – государственный, на котором контроль направлен на обеспечение законности, целесообразности и результативности образования, распределения и использования государственных финансовых ресурсов. Эти функции возложены на органы государственного финансового контроля – Счетную палату РФ, Государственную Думу РФ, Минфин РФ, Федеральное казначейство, Росфиннадзор и другие министерства и ведомства, являющиеся участниками бюджетного процесса. Характерной особенностью данного уровня является строгая нормативно-правовая регламентация – законодательство РФ определяет все стороны контрольной деятельности субъектов и объектов контроля, их полномочия, права, обязанности и т.д. Государственный финансовый контроль включает в себя следующие направления:

- контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- контроль за организацией денежного обращения;
- контроль за использованием кредитных ресурсов;

- контроль за состоянием внутреннего и внешнего долга, государственных резервов;
- контроль за предоставлением финансовых и налоговых льгот и преимуществ.

Следующий уровень финансового контроля – уровень субъектов РФ, на котором контрольные функции возложены на законодательные и контрольно-счетные органы, Управления Федерального казначейства по субъекту РФ, органы исполнительной власти субъекта РФ. Финансовый контроль на уровне субъекта РФ направлен на обеспечение и поддержание законности, целесообразности и результативности образования, распределения и использования финансовых ресурсов субъекта. Иными словами, его система должна обеспечивать качественное финансовое управление, соблюдение и реализацию государственной политики, поддерживать управление экономической системой государства внутри субъекта на должном уровне. Она представляет собой сложный механизм, в котором все его составляющие осуществляют свою деятельность как обособленно, так и во взаимодействии друг с другом, основываясь на предписаниях и требованиях нормативных правовых актов.

В качестве третьего уровня финансового контроля в РФ выделяется муниципальный, на котором контрольные функции выполняют представительные, контрольно-счетные, финансовые органы муниципальных образований, структурные подразделения или органы местной администрации, осуществляющие контрольные функции. Особенностью данного уровня является то, что на сегодняшний день не является обязательным наличие контрольного органа в структуре органа местного самоуправления. Зачастую в муниципальных правовых актах отсутствует порядок размещения информации об осуществлении и результатах финансового контроля в свободном доступе, поэтому проведение исследований и анализа по таким муниципальным образованиям представляется затруднительным.

В качестве четвертого уровня финансового контроля можно предложить контроль внутриведомственный и внутриорганизационный, который осуществляется руководством ведомства или экономического субъекта непосредственно в отношении осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности. В государственных учреждениях и ведомствах такой контроль регламентируется нормативными правовыми актами, которые устанавливают порядок проведения контрольных мероприятий, перечень лиц или подразделений, ответственных за их проведение, сроки и круг вопросов, подлежащих про-

верке, ответственность руководителей и т.д. Представление результатов контрольных мероприятий в вышестоящий орган является обязательным. В вопросах осуществления финансового контроля в остальных экономических субъектах, государство предписывает в основном проведение регулярных аудиторских проверок для определенных категорий организаций и регулярную сдачу отчетности. То есть внутренний финансовый контроль (часто в форме внутреннего финансового аудита) коммерческой организации осуществляется ей самостоятельно.

Таким образом, финансовый контроль затрагивает все стороны экономической жизни общества, занимает важное место в структуре государственного управления РФ, играет большую роль в организации бюджетного процесса. Стратегия утверждает, что первостепенное значение для обеспечения экономической безопасности Российской Федерации имеют выявление возможных угроз экономической безопасности и выработка мер по их предотвращению. Институт финансового контроля, постоянно совершенствуемый государством, обладает необходимым комплексом мер и инструментов, с помощью которых производится предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства.

Как элемент обеспечения экономической безопасности государства финансовый контроль выполняет следующие функции:

- применение инструментария, комплекса критериев, методологии и пр., используемых в исследованиях и оценке экономической безопасности государства;
- направленность на предупреждение, выявление и пресечение нарушений российского законодательства в финансовой и бюджетной сферах;
- укрепление экономической безопасности путем применения системного подхода при выполнении контрольных действий;
- выявление источников угроз экономической безопасности государства при исполнении бюджетов различных уровней;
- формирование мер и механизмов противодействия угрозам экономической безопасности.

© Квитчук М.А., Николаева В. Н., 2016

Вседозволенность или свобода предпринимательской деятельности?

С момента перехода отечественной экономики от командно-административной системы к рыночной прошло уже более четверти века. За это время кардинально изменился политический уклад, а вместе с ним и вся экономическая машина страны. Сейчас, по прошествии уже значительного по экономическим масштабам периода времени можно констатировать, что произошедшие экономические и политические перемены носили для отечественной экономики более благоприятный, чем негативный характер.

Одним из важнейших достижений экономических преобразований отечественной экономики конца XX века явилось обретение субъектами экономической деятельности - физическими и юридическими лицами - экономической свободы, закрепленной на уровне Конституции - высшем нормативно - правовом акте страны.

Так, в статье 34 Конституции Российской Федерации, принятой всенародным голосованием 12 декабря 1993 года, нашла свое закрепление специальная норма о свободе предпринимательства: «Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной, не запрещенной законом экономической деятельности».

А поскольку свобода предпринимательства не мыслима в современном развитом гражданском обществе без права частной собственности, то законодатель как бы дополняет и логически продолжает норму, изложенную в ст. 34 Конституции следующей за ней статьей 35, которая гласит: «Право частной собственности охраняется законом, каждый вправе иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами».

Данные нормы были провозглашены в противовес взглядам на гражданское общество и экономические «свободы», десятилетиями главенствующие в Советском государстве, когда частная жизнь и экономика были насквозь пронизаны партийно-государственным воздействием.

Сегодня же каждый человек вправе иметь в собственности любое

¹ адъюнкт кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России

имущество - как предметы потребления, так и средства производства - без ограничения их количества, может владеть, пользоваться и распоряжаться этим имуществом как единолично, так и совместно с другими лицами и может свободно использовать свое имущество и свои личные способности для любой, не запрещенной законом экономической деятельности.

Таким образом, не будет помпезным мнение автора о том, что именно Конституция РФ, а также не противоречащие ей иные нормативно-правовые акты в части регулирования экономических процессов, являются правовой основой экономического функционирования субъектов развитого демократического общества, на основе и для поддержания жизни которого создается и функционирует вся политическая система и государственная власть со всеми ее институтами и рычагами управления.

Особое положение процитированных выше статей Конституции во второй ее главе «Права и свободы человека и гражданина» состоит еще и в том, что они распространяют свое воздействие не только на отдельно взятого индивида и его индивидуальные права и свободы, но и на юридические лица, закрепляя за ними, так же как и за физическими лицами, право как на свободное осуществление экономической деятельности, так и право частной собственности.

Из заложенной законодателем формулировки, содержащейся в статье 34 Конституции РФ, вытекает логический принцип экономической деятельности, закрепленный, помимо законодательства, в деловом обороте - «разрешено все, что не запрещено».

Однако при внешней безобидности данного принципа в своем восприятии он таит, как выяснилось благодаря последующим экономическим реалиям, много непредвиденного, к чему ни общество, ни законодательные, ни исполнительные органы, в том числе и правоохранительные, оказались в период экономических преобразований 90-х годов XX века не готовы.

Тем не менее, наличие в экономике России значительного по своим размерам теневое сектора явилось одной из характерных черт постсоветской и современной экономики России.

Само существование теневой экономики, способной при наличии катализирующих ее развитие экономических преобразований в стране, сравняться с ее легальным сектором, представляет реальную угрозу безопасности общества и государства, способную дезорганизовать весь экономический, а вместе с ним и политический механизм государства.

Если доля нелегального сектора экономики в ВВП западных стран

официально оценивается в 5-10%, в России в начале-середине 90-х годов данный показатель находился на отметке около 40%. Для сравнения, в странах Латинской Америки этот показатель стабильно держится на отметке 60-65%¹. По подсчетам Меньшикова С.М., проведеншего анализ скрытых источников предпринимательских доходов, удельный вес теневой экономики в конце 1997 года составлял около одной трети ВВП².

Такое гиперболизированное распространение теневых экономических явлений явилось следствием неподготовленности законодательной базы, которая была просто не в состоянии без опоздания реагировать на теневые явления, происходящие в экономике; неподготовленностью, а порой и бездействием сотрудников органов правопорядка, которые не смогли должным образом выявлять и пресекать деятельность изобретательных дельцов «серой» экономики, чего, правда, без отвечающей реалиям нормативно-правовой базы сделать невозможно.

Однако, на мой взгляд, одной из самых важных причин повального распространения теневых экономических явлений явилась именно неспособность субъектов экономической деятельности адекватно воспринять обрушившуюся лавину свобод, которая последовала за железной административно-командной хваткой советской системы. Такая долгожданная свобода была воспринята как вседозволенность еще и по той причине, что влекла за собой практическую безнаказанность за совершение экономических преступлений. Уставшие от происходящих и порой бессвязных перемен, предприниматели и просто предприимчивые дельцы, применяя тактику оперативного планирования экономической деятельности, подчас тесно соседствующую с криминалом, действуют по принципу «лишь бы получить максимальную прибыль в максимально короткий срок», понимая, что стратегическое планирование деятельности в череде сменяющих друг друга «декретов свободной России» невозможно, да по сути и не нужно.

Таким образом рушится тонкая грань, ограничивающая легальное свободное предпринимательство от криминального теневого сектора.

К сожалению, следует констатировать тот факт, что подмена принципа «свободной экономической деятельности» принципом «экономической вседозволенности» имеет место и в наши дни, в связи с проводимыми, пусть и не такими глобальными в сравнении с переменами 90-х годов, преобразованиями. Отсюда следует, что актуальность проблемы подмены вышеназванных принципов не пропала, несмотря

¹ Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России. М., Слово, 2005. С. 318.

² Меньшиков С.М. Анатомия российского капитализма. М., Мысль, 2004. С. 201.

на значительное уменьшение теневого сектора в отечественной экономике до 15-20%.

Данный рывок стал возможен благодаря отлаженному взаимодействию между законодательными и правоприменительными органами государственной власти.

Однако, несмотря на столь оптимистичные действия в борьбе с теневыми явлениями в экономике, хочется увидеть отклик от законодателей относительно данной проблемы, выраженный принятием нормативно-правового акта, дающего разъяснения и препятствующего в будущем подмене понятий «свободной предпринимательской деятельности» и «экономической вседозволенности». От принятия данного документа экономический потенциал страны только выиграет, а рынок, этот двигатель современной экономики, с присущими ему saniрующие функциями, очистит, хоть в какой-то степени, российскую экономику от субъектов ее теневого сектора.

Хочется надеяться, что если в совокупности с государственным регулированием, субъекты экономической деятельности оценят все плюсы легального бизнеса, то в экономике страны станет возможной тенденция к еще большему снижению теневого сектора до общеевропейского уровня.

© Кудрявцев А.В., 2016

И.В. Малькова¹

Предупреждение об ответственности специалиста, привлекаемого к расследованию экономических преступлений

Согласно общим правилам производства следственных действий (ст. 164 УПК РФ) следователь, привлекая к участию в следственных действиях участников уголовного судопроизводства, в частности специалиста, удостоверяется в его личности, разъясняет права и предупреждает об ответственности, предусмотренной статьями 307 и 308 УК РФ.

Права специалиста, как участника процессуальных действий изложены в ст.58 УПК РФ и предусматривают:

- отказ от участия в производстве по уголовному делу, если он

¹ старший специалист-ревизор УЭБиПК УМВД России по Мурманской области

не обладает соответствующими специальными знаниями. Даже специальные экономические знания могут различаться по сферам применения (бюджетная, кредитно-финансовая, страховая и т.д.) и потому для формального отказа должна быть, в первую очередь, внутренняя убеждённость, неуверенность в своих возможностях;

- возможность задавать вопросы участникам следственного действия с разрешения дознавателя, следователя и суда. Эта возможность позволяет уточнять имеющуюся информацию, что позволит специалисту более объективно подкреплять свои выводы;

- возможность знакомиться с протоколом следственного действия, в котором он участвовал, и делать заявления и замечания, которые подлежат занесению в протокол;

- возможность жаловаться на действия (бездействие) и решения дознавателя, следователя, прокурора и суда, ограничивающие его права.

Каким образом осуществляется предупреждение: письменно или в устной форме?

С одной стороны, разовое, т.е. эпизодическое участие в качестве специалиста в уголовном процессе должно быть оформлено письменным образом с уведомлением об ответственности за дачу ложных показаний. Меры ответственности за заведомо ложное показание специалиста в суде либо при производстве предварительного расследования в зависимости от степени тяжести преступления колеблются от штрафа до принудительных работ либо лишения свободы на срок до 5-ти лет согласно ст.307 УК РФ. При этом специалист освобождается от уголовной ответственности, если он добровольно в ходе дознания, предварительного следствия или судебного разбирательства до вынесения приговора суда или решения суда заявил о ложности данного им заключения.

С другой стороны, регулярное участие специалиста в виде выполнения ежедневных функциональных обязанностей по должности, предусматривающей наделение правами в сочетании с налагаемой ответственностью, доведённое под роспись при приёме на работу, может не содержать расписку об ответственности. Однако, эксперты при даче своих заключений, выполняя свои ежедневные функции по должности, акты экспертизы начинают с расписки об ответственности за дачу ложных показаний.

Помимо этого, специалист несёт ответственность и за разглашение данных предварительного расследования (ст. 161 УПК РФ).

Преодоление межведомственных барьеров по использованию

специалистов различных профилей определено Постановлением Правительства РФ «О Типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти»¹. Регламентом предусмотрено, что в случаях, когда для реализации полномочий федерального органа исполнительной власти необходимо получение информации, заключений, экспертиз (далее - информация) от других федеральных органов исполнительной власти, заинтересованный федеральный орган исполнительной власти направляет в соответствующий федеральный орган исполнительной власти запрос (с указанием срока получения необходимой информации) в форме документа на бумажном носителе или в электронной форме (за исключением случаев, когда в запросе содержатся сведения, составляющие государственную тайну).

Судебное рассмотрение гражданских дел предполагает непосредственное исследование судом доказательств по делу, к которым относятся в числе прочих: заключения экспертов, а также консультации и пояснения специалистов (ст. 157 ГПК РФ).

Суд может привлекать специалистов для получения консультаций, пояснений и оказания непосредственной технической помощи (фотографирования, составления планов и схем, отбора образцов для экспертизы, оценки имущества) при осмотре письменных или вещественных доказательств, воспроизведении аудио- или видеозаписи, назначении экспертизы, допросе свидетелей, принятии мер по обеспечению доказательств на основании ст. 188 ГПК РФ. При этом суд допускает как устную, так и письменную формы консультирования, основу которого составляют профессиональные знания.

В уголовном судопроизводстве заключение и показания специалиста, равно как и заключение и показания эксперта, относятся к доказательствам по уголовному делу². Рассмотрим схематичное изображение приведённых в ст. 80 УПК понятий, связанных с такими участниками процесса, как эксперт и специалист.

При наличии общих признаков отличия в заключении эксперта и специалиста, по мнению профессора Опальского А.П., состоят «в формализованном подходе эксперта к подготовке заключения по результатам исследования и возможности рассуждения над вопросами у специалиста не в чисто философском смысле, а с позиции умозаключе-

¹ Постановление Правительства РФ от 19.01.2005 № 30 "О Типовом регламенте взаимодействия федеральных органов исполнительной власти" (в ред. Постановлений Правительства РФ от 05.10.2009 № 805, от 06.09.2012 № 890).

² Статья 74 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации от 18.12.2001 № 174-ФЗ (ред. от 31.12.2014).

чений, основанных на навыках работы»¹.

Исходя из возможности разъяснения своего мнения специалистом, прослеживается необходимость тесного взаимодействия с инициатором привлечения специалиста, у которого должны быть развеяны все сомнения по имеющимся вопросам. Например, при проведении опроса руководства организации и работников её бухгалтерии нужно использовать возможности специалиста, способного понимать «бухгалтерский» язык. При поиске документов или иных носителей информации, необходимых для сбора доказательственной базы правонарушения, специалист может подсказать: на что нужно обратить внимание: в каких регистрах учёта искать, в каком виде может быть представлен документ, за какой период нужна отчётность и т.д. В любом случае действия специалиста способствуют закреплению информации, т.е. сведений (сообщений, данных) независимо от формы их представления.

Специалисты-документалисты исследуют материальные объекты - носители информации. С развитием автоматизации рабочих мест и популяризацией электронного документооборота информация на бумажных носителях заменяется электронными документами. В практике деятельности специалистов-ревизоров нередки случаи исследования и, так называемых, «черновых» рукописных записей, позволяющих говорить о ведении в организации двойной бухгалтерии. Черновые записи не содержат обязательных реквизитов и потому не являются документами, но как материальный носитель они представляют оперативный интерес для сбора доказательственной базы правонарушения. Некие условные атрибуты черновых записей могут быть понятны лишь их создателю и потому для их «расшифровки» необходимы допросы, в ходе которых выясняются особенности отражения и фиксации интересующей органы дознания или следствия информации.

Письменная форма предупреждения об ответственности специалистов, в виде обязательной процедуры должна инициироваться лицом, принявшим решение о привлечении специалиста к расследованию экономических преступлений.

¹ Опальский А.П. Вопросы участия специалиста, осуществляющего документальные исследования, в уголовном судопроизводстве и взаимодействии с органами дознания / Деятельность правоохранительных органов в современных условиях: сб. материалов 20-й междунар. науч.-практ. конф. В 2 т. Т.1. – Иркутск: ФГКО ВПО ВСИ МВД России, 2015. - С.209.

М.В. Савельева¹

Н.А. Кулаков²

Проблема незаконной миграции как угрозы экономической безопасности и пути правового обеспечения

Экономическая безопасность представляет собой сложную и многоплановую конструкцию. Являясь составляющим элементом национальной безопасности, она одновременно составляет основу для формирования и функционирования входящих в ее структуру транспортной, энергетической, продовольственной, климатической и экологической безопасности. Надежная и эффективная система обеспечения экономической безопасности служит гарантом суверенитета и независимости страны, ее стабильного и устойчивого социально-экономического развития. В то же время, любые изъяны в ней способны причинить вред не только экономическим интересам, но и привести к снижению авторитета государства, защищенности его населения³.

В соответствии со Стратегией национальной безопасности Российской Федерации⁴, одной из главных стратегических угроз в области экономической безопасности является незаконная миграция. Обеспечение баланса интересов коренного населения и трудовых мигрантов, в том числе иностранных граждан, с учетом их культурных, языковых, этнических и конфессиональных различий, а также совершенствование миграционного учета может стать решением существующих проблем незаконной миграции.

Конституция Российской Федерации закрепляет положение, о том, что все лица законно находящиеся на территории Российской Федерации пользуются равными правами и обязанностями.

Совершение лицом противоправного поступка предполагает

¹ преподаватель кафедры административной деятельности ОВД Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук

² преподаватель кафедры административной деятельности ОВД Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук

³ Доровской А.Н. Экономическая безопасность в системе национально-государственных интересов: Автореф. дис. ... канд. эконом. наук. Саратов, 2008.

⁴ Указ Президента Российской Федерации №683 от 31.12.2015 // Информационный правовой портал «Совет безопасности Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.scrf.gov.ru/documents/1/133.html> [дата обращения 30.03.2016]

привлечение его к юридической ответственности. Естественно, что в большинстве случаев, правонарушитель пытается избежать ответственности, поэтому необходим механизм принудительного вовлечения его в соответствующее правоотношение.¹ Законодательством Российской Федерации предусмотрен ряд мер административного принуждения, применяемых исключительно в отношении иностранных граждан и лиц без гражданства. К таким мерам относятся депортация иностранного гражданина или лица без гражданства; административное выдворение и реадмиссия.

Проблемы в практике применения административной ответственности к правонарушителям свидетельствуют, в том числе, о недостатках правового регулирования в области миграции в целом. Подтверждением этого служит и тот факт, что базовый нормативный акт - Федеральный закон от 25 июля 2002 г. № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» за 14 лет своего существования претерпел более 70 изменений. Этот нормативный правовой акт носит фундаментальный характер для всей системы миграционного законодательства. В связи с этим можно утверждать, что постоянная корректировка свидетельствует об отсутствии системного подхода к развитию миграционного законодательства в целом².

В указанном федеральном законе уделяется больше внимания регламентации процедуры реадмиссии, чем в Федеральном законе «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию», хотя процедура реадмиссии связана с приемом и возвратом иностранных граждан в соответствии с международными соглашениями. Выдворение также регламентируются в большей степени в Федеральном законе «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» и в меньшей — в Федеральном законе «О порядке выезда из Российской Федерации и въезда в Российскую Федерацию». Хотя, как известно, никакие иные правовые акты Российской Федерации федерального уровня, помимо Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, не должны регламентировать вопросы, связанные с применением мер админи-

¹ Как отмечает В. В. Лазарев, «оказать содействие, принудить к реализации правовых норм, возложить ответственность в случае нарушения правовых требований и т. п. — такова задача субъектов правоприменения». (Лазарев В. В. Применение советских правовых норм. Казань, 1972. С. 33.)

² Савельева М.В. Применение административного наказания в виде административного выдворения за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства. // Миграционное право. 2016 №1. С.20

стративной ответственности.

На наш взгляд в целях оптимизации применения наказания в виде административного выдворения за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства необходимо в Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях прописать критерии применения данного наказания.

Необходимо в сфере миграционного законодательства, в соответствии с внутренним согласованием и последовательностью, свойственной правовому регулированию издать новый источник права. Не просто совокупность правовых явлений и средств, регулирующих миграционные процессы, а именно «систему» внутренне согласованных, органически взаимосвязанных, функционально взаимодействующих, направленных на достижение общих конечных целей правовых явлений, которая может быть выражена либо в систематизированном правовом акте в виде Федерального закона о миграции либо миграционном кодексе.

Необходимо более четко регламентировать административные процедуры, связанные с учетом мигрантов.

Обозначенные в статье проблемы, по нашему мнению, позволяют занять позицию ученых, которые выступают за законодательное закрепление административных процедур и за систематизацию, направленную на качественную переработку действующего законодательства в сфере миграции. Данные изменения в законодательстве будут способствовать устранению неточностей, повторов, противоречий, позволит заполнить пробелы, существующие в правоприменении миграционного законодательства в целом.

© Савельева М.В., Кулаков Н.А., 2016

Оптимизация расходов федерального бюджета – одна из составляющих экономической безопасности государства в современных условиях

Экономическая безопасность - совокупность экономических, политических, военных, научно-технологических и социальных аспектов и факторов, определяющих состояние или уровень национальной безопасности государства.

Экономическая безопасность может быть достигнута в том случае, если степень зависимости от доминирующей экономики, а также степень обострения внутривнутриполитической, социальной и экономической ситуации не превышает предела, который грозит потерей национального суверенитета, существенным ослаблением военной мощи, значительным снижением уровня и качества жизни населения, либо срывом достижения глобальных стратегических целей страны. Аспектом деятельности, непосредственно влияющим и направленным на сохранение максимально эффективного уровня экономической безопасности, является контроль исполнения бюджета и предотвращение нецелевого расходования средств.

Прогнозируемый общий объем доходов федерального бюджета в сумме 13,7 триллиона рублей. Объем расходов федерального бюджета Российской Федерации на 2016 год запланирован в сумме 16 098,7 млрд. рублей.² Бюджет сверстан с дефицитом, который не должен превысить 3 процента ВВП.

Достижение такого уровня дефицита – одна из главных задач федерального бюджета, однако для ее успешного выполнения неизбежно придется затрачивать дополнительные усилия. Одним из важных усилий является сокращение объемов бюджетных ассигнований.

Рассмотрим, какие меры для выполнения оптимизации «собственных» бюджетных расходов предпринимает Министерство внутренних дел Российской Федерации.

Из выделенного объема бюджетных средств на 2016 год 80% направляются на денежное довольствие, зарплаты, социальное обес-

¹ доцент кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского государственного университета, кандидат юридических наук, доцент

² Федеральный закон от 14.12.2015 № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год».

печение и пенсии и только 20% - на материально-техническое обеспечение функций и задач, поставленных перед федеральным органом исполнительной власти в сфере внутренних дел.

Основным направлением сокращения бюджетных ассигнований в МВД России является проведение организационно-штатных мероприятий в сторону уменьшения штатных единиц.

Мероприятия по оптимизации бюджетных расходов начались в 2015 году. С 2015 года финансирование ведомства было уменьшено на 100 млрд. руб.

Сокращения в МВД начались после подписания Указа президента от 13 июля 2015 года, по которому ведомство должно было сократить в общей сложности 110 тысяч человек (10%). В 2015 году на фоне экономического кризиса численность сотрудников центрального аппарата МВД России была уменьшена на 11%.

С 1 ноября 2016 года согласно Указу Президента Российской Федерации планируется повторное сокращение МВД РФ. Указ президента России регламентирует общую численность сотрудников МВД РФ на уровне не более, чем 1 003 172 человека, которые и будут исполнять обязанности по защите общественного правопорядка, обеспечивая требуемый уровень безопасности при оптимальной экономике выделенных средств.

Сегодня все выплаты в МВД осуществляются благодаря ассигнованиям бюджетных средств, которые и поступают на содержание сотрудников и лиц, не имеющих специальных званий, обеспечение охраны государственных объектов во всех без исключения регионах страны. Как было отмечено, в 2016 году предусматривается сокращение личного состава МВД до 1 003 172 штатные единицы, при этом число сотрудников штата полиции и внутренней службы составит 835 825 штатные единицы. Сокращение также коснется гражданских штатов сотрудников федеральной государственной службы и работников. В настоящее время штат МВД установлен на уровне 1 113 000 человек.

Как сообщает официальный сайт министерства МВД РФ, в 2016 г. планируется уменьшение численности личного состава на 10 процентов, что по предварительным данным составляет немногим более 100 тысяч человек.

Причиной повторного сокращения штата МВД, которое намечено на 2016 год, является сложная экономическая ситуация, которая вынуждает несколько сократить выплаты и общее финансирование органов внутренних дел по территории России.

Сокращение коснется не только рядовых сотрудников правоохранительных органов, но и работников управленческого аппарата, а также тех, кто трудится в службе вневедомственной охраны.

Сокращение не затронет районное звено правоохранителей, которые планируется сохранить в неизменном количестве. Сотрудники, федеральные государственные гражданские служащие и работники при этом могут рассчитывать на незначительное повышение доходов. По планам правительства ежемесячные доходы данной категории лиц должны возрасти на 5,5 процентов.

Отдельной проблемой является сокращение расходов на денежное содержание и заработную плату сотрудников МВД РФ.

Постановлением Правительства в августе прошлого года был определен порядок формирования фонда денежного довольствия сотрудников.

Фонд денежного довольствия сотрудников формируется за счет средств, направляемых на выплату месячных окладов в соответствии с замещаемой должностью (далее - должностной оклад) и месячных окладов в соответствии с присвоенным специальным званием, из расчета 20 должностных окладов на 1 год на 1 сотрудника.

В фонд денежного довольствия сотрудников сверх указанных средств, включаются средства в размере не менее 14 должностных окладов на 1 год на 1 сотрудника, направляемые на выплаты надбавок и доплат, предусмотренных Федеральным законом «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Объем средств на осуществление указанных выплат определяется, исходя из численности сотрудников в каждом федеральном органе исполнительной власти, особенностей его структуры, в том числе структурных подразделений, а также специфики прохождения службы.

Таким образом, общий объем денежных средств, выделенных по статье «денежное довольствие» строго регламентирован на уровне Российского законодательства. В сравнении с предыдущим годом его размер уменьшен на 10 процентов и корректировке в сторону увеличения не подлежит.

Фонд оплаты труда гражданского персонала сформирован в расчете на ожидаемую штатную численность гражданского персонала с учетом рабочего некомплекта.

Размер фонда оплаты труда определен прямым счетом в соответствии с требованиями приказа МВД России от 27.08.2008 № 751 с учетом фактически сложившихся в подразделениях надбавок и доплат, а также в доведенных предельных объемах учтены расходы, носящих нормы обязательных выплат:

- на выплату материальной помощи работникам территориальных органов и учреждений МВД России в размере двух должностных окладов на год;

- на выплату годовой премии за 2015 год в размере 2 должностных окладов;

- на выплату премии в размере 3 должностных окладов на год.

Установление стимулирующих выплат гражданскому персоналу (надбавка за сложность, напряженность, высокие достижения в труде и специальный режим работы) будет осуществляться строго в пределах доведенных бюджетных ассигнований и в размерах, установленных решением Министра от 15.12.2014. Не допускается установление надбавок и доплат в увеличенных размерах.

ФЭД МВД России в Методических указаниях по распределению предельных объемов бюджетных ассигнований на 2016 год предписывает в приоритетном порядке обеспечивать выплаты должностных окладов и компенсационных выплат.

Разовые награды и дополнительную материальную помощь руководство региональных подразделений должно начислять сотрудникам в случае необходимости, отдельно рассматривая каждый эпизод.

Учитывая изложенное, в целях равномерного и эффективного использования средств на выплату денежного довольствия и оплату труда, с 2016 года установлено обязательным осуществление ежемесячного анализа израсходованных средств на оплату труда с целью безусловного обеспечения выплаты должностных окладов, компенсационных и других обязательных выплат с ежемесячным докладом в ФЭД МВД России.

По остальным статьям сметы на содержание органов внутренних дел ассигнования рассчитаны с учетом оптимизации расходов федерального бюджета в пределах средств, выделенных Министерством финансов Российской Федерации. Часть бюджетных средств зарезервированы в ФЭД МВД России и будут выделяться на основании мотивированных заявок территориальных органов и учреждений с представлением расчетов и обоснований дополнительной потребности:

- на выплаты подъемного пособия и суточных при переезде со-

трудников органов внутренних дел Российской Федерации на новое место службы в другой населенный пункт;

- на выплату компенсации за форменное обмундирование на основании мотивированных заявок (по фамильные списки с указанием приказов об увольнении, суммы выплаты с приложением подтверждающих документов) только увольняемым сотрудникам.

В соответствии с решением руководства Министерства бюджетные средства в полном объеме переданы в ДТ МВД России для последующего централизованного обеспечения подразделений:

- расходы на приобретение ГСМ в рамках государственного оборонного заказа;

- ассигнования на закупку вооружения, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества в целях обеспечения государственной программы вооружения в рамках государственного оборонного заказа;

- на изготовление и приобретение медалей, нагрудных знаков и знаков отличия.

Важно провести сокращение расходов таким образом, чтобы это не повредило тем позитивным изменениям, которые наметились в работе полиции в ходе проведения реформы в органах внутренних дел.

МВД России потребовало от руководителей всех уровней: оптимизировать расходование бюджетных средств; повысить эффективность бюджетных расходов; строго соблюдать бюджетное законодательство; обеспечить сохранность бюджетных ассигнований, целевое, эффективное и равномерное их расходование; совершенствовать внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит; создать действенную систему предупреждения и пресечения правонарушений в сфере финансово-хозяйственной деятельности МВД России.

Эти меры направлены на формирование объективного представления об имеющихся финансовых ресурсах денежных средств Министерства, которые впоследствии можно будет перераспределять на значимые направления, а также наиболее нуждающимся или отличившимся сотрудникам.

© Моданова И.В., 2016

**Некоторые противоречия основных положений работы
контрактной системы в сфере закупок для обеспечения
государственных нужд**

Государственные органы Российской Федерации, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, для выполнения своих функций и полномочий осуществляют закупки товаров, работ и услуг. Регулирование процесса закупок возложено на контрактную систему в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – контрактная система), работа которой определяется положениями одноименного Федерального закона².

На момент написания данной статьи только за 2016 год общая сумма закупок по опубликованным извещениям³ составила более 860 млрд. рублей⁴. Несомненно, освоение в рамках контрактной системы такого объема бюджетных средств привлекает внимание государственных органов и общественности. С момента вступления в силу закона о контрактной системе с 1 января 2014 года, в адрес многих его положений часто слышится критика со стороны экспертов. Так, в своем выступлении 22 декабря 2015 года Председатель Счетной Палаты Российской Федерации Т.А. Голикова отметила, что аудиторами Счетной Палаты регулярно фиксируется большое количество нарушений в сфере закупок, а также вызывает озабоченность выполнения некоторых положений закона о закупках⁵.

В настоящей статье автором предпринята попытка анализа некоторых спорных и противоречивых моментов Федерального закона от

¹ адъюнкт кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России

² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Российская газета. № 80. 2013.

³ Извещение является публичной офертой, содержит основные сведения о заказчике и закупке, включая сроки исполнения контракта и его начальную (максимальную) цену. – Прим. авт.

⁴ Официальный сайт Единой информационной системы в сфере закупок [Электронный ресурс]. URL: <http://new.zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html> (дата обращения 05.03.2016).

⁵ Развитие контрактной системы в сфере закупок: законодательство, аудит, инструменты [Электронный ресурс]. URL: http://audit.gov.ru/press_center/news/25110 (дата обращения 03.03.2016).

05.04.2013 № 44-ФЗ (далее – закон о контрактной системе), которые являются, напрямую или косвенно, препятствиями для формирования эффективного закупочного механизма в России.

Отметим, что словосочетание «контрактная система» заимствовано из законодательства США, однако определения, что же такое «контрактная система», американский законодатель не приводит¹. В законе о контрактной системе российский законодатель говорит о том, что под контрактной системой понимается совокупность участников контрактной системы в сфере закупок и осуществляемых ими действий, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд.² Кроме того, в законе не дается определение государственных и муниципальных нужд, тогда, не совсем ясно, что обеспечивается в результате закупки.

Интересно взглянуть и на определение участника закупки. В соответствии с законом о контрактной системе, под участником закупки понимается любое юридическое или физическое лицо. Возникает вопрос, каким образом трактовать данное определение. Если доходить до абсурда, то можно заключить, что каждый дееспособный человек, сам того не зная, является участником закупки. Такая обширная трактовка понятия участника закупки рождает множество проблем и противоречий при детальном анализе закона о контрактной системе. Например, ч. 9 ст. 39 анализируемого закона говорит о том, что решение конкурсной комиссии об определении поставщика может быть обжаловано любым участником закупки, что влечет за собой огромное количество жалоб на нарушение законодательства в сфере закупок со стороны лиц, не подававших заявки на участие в закупке. Так, из числа всех поданных жалоб в УФАС по г. Санкт-Петербургу за первую половину 2015 - 58% признаны необоснованными³. В результате срываются сроки исполнения контрактов, и, следовательно, нарушается принцип эффективности осуществления закупок.

Предлагаем обратить внимание на принципы контрактной системы в сфере закупок (ст. 6 закона о контрактной системе). Отметим,

¹ Federal Acquisition Regulation (FAR) (§ 1.102 (a)) // Title 48 of the United State Code of Federal Regulations.

² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Российская газета. № 80. 2013. Ст. 3.

³ Рейдерство и злоупотребления в государственных и муниципальных закупках [Электронный ресурс]. URL: <http://zakupki-inform.ru/publikatsii-44-fz/avtorskie-statii/rejderstvo-i-zloupotrebleniya-v-gosudarstvennykh-i-munitsipalnykh-zakupkakh-092015.html> (дата обращения 01.03.2016).

что данные принципы были разработаны на основе Типового закона ЮНСИТРАЛ о публичных закупках, с той лишь разницей, что в Типовом законе обеспечение максимальной эффективности закупок, прозрачности процедур, развитие конкуренции заявлены как цели регулирования закупок¹. Если анализировать принципы в законе о контрактной системе по порядку, то в первую очередь можно отметить открытость и прозрачность информации о контрактной системе в сфере закупок, которые обеспечиваются, в частности, путем ее размещения в единой информационной системе. Однако, открывая официальный сайт единой информационной системы в сфере закупок, можно убедиться, что многие разделы сайта еще не заполнены, так, например, создание библиотеки типовых контрактов, планируется к 2017 году².

Принцип профессионализма заказчика (ст. 9 закона о контрактной системе) заключается в том, что заказчик осуществляет свою деятельность на профессиональной основе с привлечением квалифицированных специалистов. При этом, заказчик принимает меры по поддержанию и повышению уровня квалификации должностных лиц, занятых в сфере закупок. Прямая отсылка к этому принципу содержится в ч. 5 ст. 39 закона, в которой говорится о том, что заказчик включает в состав комиссии по осуществлению закупок преимущественно лиц, прошедших профессиональную переподготовку или повышения квалификации в сфере закупок. Значит ли слово «преимущественно» в данном случае, что в состав комиссии должно входить более 50 % таких специалистов, или же, что при формировании комиссии заказчик при прочих равных условиях должен отдать предпочтение такому специалисту для включения его в состав комиссии. Ответ на этот вопрос законодатель не дает.

Помимо комиссии по осуществлению закупок заказчик создает контрактную службу³ или назначает контрактного управляющего, который должен иметь высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок. Объективно, отвечать за управление закупками заказчика на должном уровне, не имея дополнительного профессионального образования, представляется маловероятным. Для того чтобы в этом убедиться, обратимся к профессиональному

¹ Типовой закон ЮНСИТРАЛ о публичных закупках (документ Организации Объединенных Наций A/66/17, приложение I).

² ИТ-директор Казначейства объяснил, как изменится система госзакупок с 2016 года [Электронный ресурс]. URL: http://www.cnews.ru/news/top/2015-11-17_zamglavy_kaznachejstva_rasskazalkak_izmenyatsya (дата обращения 23.02.2016).

³ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 октября 2013 г. № 631 «Об утверждении Типового положения (регламента) о контрактной службе» // Российская газета. № 6249. 2013.

стандарту в сфере закупок¹. Текст профессионального стандарта содержит описание трудовых функций специалиста в сфере закупок, согласно которым, такой специалист должен знать основы гражданского, бюджетного, земельного, трудового и административного законодательства в части применения к закупкам, знать основы бухгалтерского учета и ценообразования, основы информатики и многое другое. Несомненно, овладеть таким набором знаний и умений в рамках дополнительного профессионального образования достаточно сложно. Довольно лаконично проблему подготовки сотрудника, ответственного за осуществление закупок описал В.В. Мельников, поэтому мы не будем на этом останавливаться². Отметим лишь, что на наш взгляд, подготовка специалистов в сфере закупок должна осуществляться в рамках получения высшего образования по различным направлениям (учреждения здравоохранения, образования и пр.)

Принцип стимулирования инноваций гласит, что заказчики при осуществлении закупок должны отдавать приоритет инновационной и высокотехнологичной продукции. Понятие инновационной и высокотехнологичной продукции законодателем не определено, как и не определено, в каком объеме необходимо закупать инновационную продукцию и чем грозит заказчику закупка устаревшей продукции. Таким образом, реализация данного принципа на практике довольно сомнительна.

Принцип единства контрактной системы в сфере закупок говорит о том, что работа контрактной системы основывается на единых принципах и подходах, предусмотренных законом о контрактной системе. Отметим, что в общем виде, под «системой» понимается нечто целое, представляющее собой единство закономерно расположенных и находящихся во взаимной связи частей³. Тогда возникает вопрос о целесообразности и корректности такого принципа контрактной системы как единство ее принципов и подходов.

Последним принципом в законе о контрактной системе выступает принцип ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективность осуществления закупок. Если под результативностью закупок можно понимать достижение

¹ Приказ Министерства труда Российской Федерации «Об утверждении профессионального стандарта от 10.09.2015 №625н «Специалист в сфере закупок» // зарегистрировано в Министерстве юстиции России 07.10.2015 № 39210.

² Мельников В.В. Проблема оппортунизма в государственных закупках // JIS (Журнал институциональных исследований). 2013. №3. С. 117.

³ Ожегов С. И. Словарь русского языка: Ок. 53 000 слов / Под общ. ред. проф. Л. И. Скворцова. — 24-е изд., испр. — М.: Оникс, Мир и Образование, 2007.

заданных результатов, т.е. реализация цели закупки, указанной в плане-графике, то об эффективности закупок в ст. 12 закона о контрактной системе нет ни слова. Что понимать под эффективностью закупки, какое соотношение цены-качества приобретенного товара, работы, услуги является оптимальным – ответа на эти вопросы законодатель также не дает.

В заключение данной статьи хотелось бы рассмотреть порядок применения национального режима при осуществлении закупок, предусмотренный ст. 14 закона о контрактной системе. Указано, что Правительством Российской Федерации устанавливается запрет на допуск товаров, работ, услуг, выполняемых, оказываемых иностранными лицами и ограничение допуска указанных товаров, работ, услуг для целей осуществления закупок. Данное положение вступает в силу с 1 января 2016 года¹, что неудивительно, учитывая международную экономическую и политическую обстановку. Однако возникает вопрос, не нарушается ли при этом принцип обеспечения конкуренции, в соответствии с которым, контрактная система направлена на создание равных условий между участниками закупок. Напомним, что в соответствии с законодательством в сфере закупок, участником закупок является практически любое юридическое лицо, в том числе, зарегистрированное на территории иностранного государства.

Резюмируя вышеизложенное, заметим, что такое количество противоречий, пусть даже и не всегда оказывающих влияние на работу контрактной системы, содержится только в первой главе закона о контрактной системе. При этом, со стороны экспертов, специалистов и работников в сфере закупок регулярно слышится большое количество вопросов в части планирования, осуществления, контроля, аудита и мониторинга закупок, что говорит о необходимости совершенствования законодательства о контрактной системе.

На наш взгляд, совершенствование законодательства, в данном случае является лишь частью необходимого комплекса мер по регулированию работы контрактной системы. Системный подход к совершенствованию работы контрактной системы видится нам в совмещении юридических и экономических инструментов регулирования сферы закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

© Мячин Н.В., 2016

¹ Федеральный закон от 29.06.2015 № 188-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» и статью 14 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Российская газета. № 6716. 2013.

Использования возможностей уголовного законодательства в противодействии экономической преступности

Проблемы противодействия экономическим и коррупционным преступлениям выходят на современном этапе развития общества на совершенно новый – государственный уровень. Это, на наш взгляд, связано с тем, что экономическая преступность и коррупция все больше приобретает организованный характер.

На заседании Совета при Президенте РФ по противодействию коррупции В. Путин заявил: «Добиться ярких побед в борьбе с коррупцией сложно, но останавливаться нельзя». За 9 месяцев 2015 года по уголовным делам о коррупции осуждено свыше 8800 человек и почти 11 тысяч должностных лиц привлечены к дисциплинарной ответственности за нарушение антикоррупционных стандартов².

В 2015 году было зарегистрировано 111,2 тыс. (+3,7%) преступлений экономической направленности, удельный вес в общем числе зарегистрированных составил 4,7%. Материальный ущерб от указанных преступлений (по оконченным уголовным делам) составил 271,49 млрд руб. При этом тяжкие и особо тяжкие преступления в общем числе выявленных преступлений экономической направленности составили 62,6%³.

С другой стороны, Президент РФ В. Путин, выступая с ежегодным посланием Федеральному собранию подчеркнул, что «роль правоохранительной, судебной системы состоит в том, чтобы оградить экономику, граждан от мошенничества и преступников и защитить права, собственность, достоинство всех, кто соблюдает закон, честно ведет свое дело». И привел ряд статистических данных: «За 2014 год следственными органами возбуждено почти 200 тысяч уголовных дел по так называемым экономическим составам. До суда дошли 46 тысяч из 200 тысяч, еще 15 тысяч дел развалилось в суде. Получается, если посчитать, что приговором закончились лишь 15 процентов дел. При этом абсолютное большинство, около 80 процентов, 83 процента предпринимателей, на которых были заведены уголовные дела, пол-

¹ заместитель начальника кафедры уголовного права Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук, доцент

² Российская газета. 2016. 26 янв.

³ Официальная статистика МВД России // <https://mvd.ru/folder/101762/item/7087734/>. Дата обращения. 31.01.2016 г.

ностью или частично потеряли бизнес...»¹.

Таким образом, с позиций сегодняшнего дня, вопросы противодействия экономическим преступлениям должны решаться на основе четкого и неуклонного соблюдения принципа законности.

Однако существующий уголовно-правовой инструментарий не в полной мере обеспечивает потребности практики, в частности, деятельности правоохранительных органов по пресечению экономических и, тем более, коррупционных проявлений².

Стоит подчеркнуть, что коррупционная деятельность стала организованной. Обосновывая эту позицию, стоит указать, что коррупция и организованная преступность тесно взаимосвязаны. Именно наличие угрозы общественной безопасности, которую создают факты взяточничества в целом, а также невозможность их выявления и пресечения другими способами являются оправданием оперативных мероприятий, в ходе которых лицо, осуществляющее оперативно-розыскную деятельность, выполняет роль подстрекателя. Формальное нарушение закона является здесь «элементом борьбы за право», а особенность такой ситуации лишь в том, что лицо, участвующее в проведении оперативного эксперимента, действует профессионально, выполняя свой служебный долг. Иными словами, в данном случае исполнение служебных обязанностей представляет собой частный случай крайней необходимости³. Провокация в таких случаях может являться необходимым и единственным способом уличения преступника в его преступной деятельности, недопущения совершения новых, более тяжких преступлений. Поэтому представляется, что провокация в таких случаях может являться обстоятельством, исключающим преступность деяния⁴ и соответственно она должна исключать уголовную ответственность для такого лица.

Еще одним обстоятельством, исключающим преступность дея-

¹ Российская газета. 2015. 04 дек.

² См., напр.: Никуленко А.В. Соотношение отдельных положений Федерального закона «О полиции и норм главы VIII Уголовного кодекса РФ // Вестник Санкт-Петербургского университета МВД России. 2013. № 3 (59). С. 56-60.

³ Яни П.С. Провокация взятки // Законы России: опыт, анализ, практика. 2007. № 1.

⁴ Михайлов В.И. О нормативном регулировании борьбы с преступностью // Теория, методология и практика таможенного дела. Сб. научных трудов. Ч. 2. М., 1996. С. 244; Говорухина Е.В. Понятие и правовые последствия провокации в уголовном праве: Дис. ... канд. юрид. наук. Ростов н/Д, 2002; Бадалянц Э.Ю. Проблемы отграничения подстрекательства к преступлению от его провокации // Проблемы применения уголовного закона при осуществлении оперативно-разыскной деятельности: Матер. Регионального круглого стола (Рязань, 9 апр. 2015 г.) / под ред. Е.Н. Билоуса, Г.С. Шкабина. Рязань, 2015. С. 47-49.

ния, может выступать проведение оперативно-разыскных мероприятий. Так, согласно ч. 4 ст. 16 Закона РФ «Об оперативно-разыскной деятельности»¹ «При защите жизни и здоровья граждан, их конституционных прав и законных интересов, а также для обеспечения безопасности общества и государства от преступных посягательств допускается вынужденное причинение вреда правоохраняемым интересам должностным лицом органа, осуществляющего оперативно-разыскную деятельность, либо лицом, оказывающим ему содействие, совершаемое при правомерном выполнении указанным лицом своего служебного или общественного долга». Очевидно, что указанный Закон допускает совершение деяний, объективно содержащих признаки какого-либо преступления, однако УК России по этому поводу молчит.

Между тем, давно назрела необходимость включения рассматриваемой нормы в Уголовный кодекс РФ². Для успешного осуществления оперативной работы, выявления и задержания виновных, предупреждения и пресечения преступлений, особенно коррупционной направленности, следует законодательно предусмотреть права должностных лиц, осуществляющих ОРД, а также лиц, оказывающих им содействие на конфиденциальной основе. Это позволит шире использовать оперативное внедрение в организованные преступные группы с целью их последующего задержания и изобличения в содеянном³. Так, П.В. Агапов предлагает включить в УК ст. 42¹ «Выполнение специального задания по пресечению либо раскрытию деятельности организованной группы или преступного сообщества»,⁴ против чего выступает профессор В.В. Вандышев, необоснованно, на наш взгляд, полагая, что в указанных случаях может использоваться крайняя необходимость⁵.

¹ Закон РФ от 12 августа 1995 г. «Об оперативно-разыскной деятельности» // СЗ РФ. 1995. № 33. ст. 3349.

² См. подр. об этом: Шкабин Г.С. Уголовное и оперативно-разыскное законодательство: проблемы взаимосвязей // Проблемы применения уголовного закона при осуществлении оперативно-разыскной деятельности: Матер. Регионального круглого стола (Рязань, 9 апр. 2015 г.) / под ред. Е.Н. Билоуса, Г.С. Шкабина. Рязань, 2015. С. 13-16.

³ См., напр.: Милуков С.Ф., Никуленко А.В. Причинение вреда при задержании лица, совершившего общественно опасное деяние. СПб.: Издательство «Юридический центр», 2015. С. 255.

⁴ Агапов П.В. Основы теории регламентации ответственности и противодействия организованной преступной деятельности. Монография. СПб.: СПб ун-т МВД РФ, 2011. С. 73.

⁵ Вандышев В.В. Рецензия на монографию Агапова П.В. Основы теории регламентации ответственности и противодействия организованной преступной деятельности // Российский криминологический взгляд. 2012. № 1. С. 453-457.

И, наконец, шире должны использоваться имеющиеся в уголовном законодательстве институты необходимой обороны и задержания¹. Разумеется, экономические и коррупционные преступления чаще всего происходят в тиши чиновничьих кабинетов или уютной обстановке офисов и ресторанов, однако для их пресечения вполне обосновано применять норму, содержащуюся в ст. 37 УК РФ. Так, ни у кого не вызывает сомнений, что применение внезапности и даже силы (адекватной ситуации) при задержании взяточника, позволит не только обеспечить сохранность вещественных доказательств (имеется в виду предмет взятки), но и вынуждает виновного давать признательные показания. Это, в свою очередь, позволяет сберечь время предварительного расследования и силы правоохранителей для противодействия явным угрозам общественной безопасности.

Использование возможностей УК РФ в противодействии экономической преступности выходит на качественно новый уровень, что предполагает их дальнейшую проработку с точки зрения научной обоснованности и востребованности применения правоохранительными органами. Таким образом, институты, содержащиеся в уголовном законе, других нормативных правовых актах представляют собой обширное поле деятельности для отечественной науки и практики.

© Никуленко А.В, 2016

¹ См. об этом: Никуленко А.В. Причинение вреда при задержании лица, совершившего общественно опасное деяние. Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. Калининград, 2011. С. 15.

Экономическая безопасность аграрного сектора в условиях экономических санкций

Важнейшим направлением обеспечения государственной безопасности России является гарантирование экономической безопасности аграрного сектора экономики страны, потому что охватывает совокупность экономических, социальных, национальных, демографических и экологических проблем.

Проблемы экономической безопасности аграрного сектора страны и аграрного протекционизма относятся к числу центральных в теме аграрного курса России. Согласно наиболее распространенному научному толкованию, «экономическая безопасность аграрного сектора» является понятием, имеющим экономическое и политическое содержание.

Экономическая безопасность аграрного сектора экономики для России занимает центральное место в системе национальной безопасности, так как при отсутствии снабжения продовольствием ни одна страна не избежит зависимости от других государств.

В сфере экономической безопасности аграрного сектора пересекаются основные проблемы проведения агропромышленной и экономической реформ, объективные тенденции развития производства сельхозпродукции, отечественного рынка, степени его зависимости от мирового рынка продовольствия, социального положения и платежеспособности потребителей в различных регионах России².

Продовольственная безопасность является составной частью национальной безопасности страны, так как ни одно государство не сможет достичь национальной, в том числе и экономической безопасности аграрного сектора экономики, не удовлетворив, в первую очередь, потребности населения в качественном продовольствии.

Экономической безопасностью на региональном уровне можно назвать такую систему социально-экономических отношений в регионе, при котором она способна эффективно противостоять внешним и внутренним угрозам безопасности.

¹ преподаватель кафедры экономики, бухгалтерского учёта и аудита Краснодарского университета МВД России

² Ибрагимов К.Х. Правовые меры обеспечения продовольственной безопасности России // Аграрное и земельное право. - 2009. - №7. - С.144.

Экономическая безопасность в условиях рыночной экономики предполагает: во-первых, состояние отсутствия угроз для экономической системы (идеал); во-вторых, состояние защищенности хозяйственной системы от внутренних и внешних угроз и опасностей¹.

Риск обострения сельскохозяйственного кризиса возрос в связи с мировым финансовым кризисом. Из-за экстремальных погодных условий 2010 года в некоторых регионах мира еще более осложнилось состояние на продовольственных рынках. Неблагоприятные погодные условия, сложившиеся в 2010 году в 23 субъектах Российской Федерации Приволжского, Центрального, Южного и Уральского федеральных округов и наводнение в 6 субъектах Российской Федерации Дальневосточного федерального округа, явились угрозой экономической безопасности аграрного сектора экономики Российской Федерации. Политическая и социальная дестабилизация в государствах Африканского континента в начале 2011 г. привели к новой волне сельскохозяйственного кризиса: появлению дефицита сельхозпродукции, росту цен, проблемам в организации продовольственных поставок международного сообщества.

Проблему обеспечения сельскохозяйственной безопасности в разряд наиболее злободневных и неотложных проблем мирового сообщества вывела глобализация экономики. За последние 20 лет начали формироваться основы понятий международной системы продовольственной безопасности человечества.

Одной из основных проблем для Российской Федерации в системе государственной безопасности является экономическая безопасность аграрного сектора экономики. На сегодняшний день, АПК РФ не в полной мере обеспечивает продовольственную и экономическую безопасность в аграрном секторе экономики. Не в полной мере реализован потенциал российского агропромышленного комплекса. Остается очень большая зависимость России по отдельным видам зарубежной сельскохозяйственной и рыбной продукции. Это и ведет к угрозе нарушения продовольственной безопасности страны.

В настоящее время и сельскохозяйственные организации, и предприятия пищевой промышленности сталкиваются с глобальными вызовами, обусловленными вступлением России во ВТО.

¹ Литвиненко А. Н. Механизм противодействия криминализации в системе обеспечения экономической безопасности страны // Экономические науки. 2010. № 9 (70). С.26-32.

В последние годы усилилось внимание к трудностям, имеющимся АПК со стороны органов власти, как на федеральном, так и на региональном уровне. Но, все эти проблемы не могут быть устранены в одночасье. Необходимо обеспечить перевод агропромышленного комплекса на модель устойчивого развития. Ряд институциональных основ уже создан: приняты Федеральный закон «О развитии сельского хозяйства», Концепция устойчивого развития сельских территорий, Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы, утверждена Доктрина продовольственной безопасности России (2010 г.), Соглашение о стратегическом партнерстве между Правительством РФ и Всемирной продовольственной программой ООН на 2014 – 2017 годы. Однако, в полной мере не сформировалась комплексная, научно обоснованная система взглядов на перспективы функционирования АПК Российской Федерации. До настоящего времени спорным является вопрос обоснованности форм, методов и инструментов реализации эффективной аграрной политики, которая позволяет обеспечивать модернизацию и дальнейшее развитие АПК по инновационной модели.

Комплексного исследования, многоаспектного и системного анализа состояния вопроса требует решение проблемы экономической безопасности России в современных условиях. Для чего необходимо выработать единый механизм укрепления продовольственной безопасности в существующий санкционный период, как на федеральном уровне, так и на региональном.

Превращение неэффективного, хотя и относительно развитого сельского хозяйства России в эффективное возможно в два этапа. На первом этапе - с преобладанием политики аграрного протекционизма (тем более в условиях, введенных зарубежным сообществом экономических санкций) - необходима выборочная (целевая) государственная и частная поддержка, совершенствование и коммерциализация сельскохозяйственных предприятий, наиболее рентабельных и продвинутых в реформенном отношении, к тому же расположенных на лучших землях в перспективных аграрных регионах. И лишь на втором – преимущественно рыночном этапе - предприятия можно постепенно ставить в условия, при которых они будут самостоятельно выживать и конкурировать с эффективными иностранными производителями как на внутреннем, так и на мировом рынках. То, что именно такой была последовательность

успешного развития АПК экономически развитых стран, доказываются историями развития их сельского хозяйства.

Самыми важными мерами по снижению опасности импортной зависимости по сельхозпродукции должны быть финансовая поддержка со стороны государства отечественных сельхозпроизводителей, которые способны производить те виды продукции, которые сегодня закупаются в других странах; применение более гибкой, разноплановой системы таможенных пошлин; определение отраслей агропромышленного комплекса, нуждающихся в таможенной защите; разнообразие импорта¹.

Таким образом, экономическая безопасность аграрного сектора является одним из важнейших элементов не только экономической, но и политической безопасности государства. Она определяет ведущую роль экономической безопасности аграрного сектора в национальной безопасности².

© Нусхинова О.Д., 2016

А.П. Опальский³
В.В. Трушкова⁴

Защита экономических интересов населения закрытых административно-территориальных образований при потреблении жилищно-коммунальных услуг

Высокий уровень износа жилищного фонда диктует тенденцию к снижению качества предоставляемых услуг, росту себестоимости и тарифов, увеличению аварийности на инженерных сетях и ресурсных потерь.

Последствия неурегулирования межотраслевых ценовых отношений, просчётов в управлении сферой жилищно-коммунального хозяйства усилили её кризисное состояние, обусловленное неудовлетворительным финансовым положением, высокими затратами, отсутствием экономических стимулов к снижению издержек, связанных с оказа-

¹ Алтухов А.И. Зерновой рынок России на рубеже веков. - М.: АМБагро, 2000. – С.115.

² Мельников А.Б. Продовольственная безопасность – основа обеспечения экономической безопасности России // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. - 2012. - №3. - С.194.

³ заместитель начальника отдела УЭБиПК Управления МВД России по Мурманской области, доктор экономических наук, профессор

⁴ заместитель начальника Управления Минэнерго и ЖКХ Мурманской области

нием жилищных и коммунальных услуг (далее – ЖКУ). Содержание жилищно-коммунального комплекса становится серьёзной проблемой для закрытых административно-территориальных образований (далее – ЗАТО).

За последнее десятилетие российское жилищно-коммунальное хозяйство (далее – ЖКХ) перенесло серьёзные преобразования, коснувшиеся как принципов оплаты, так и тарифообразования. В период с 2000 по 2010 гг. тарифы на жилищно-коммунальные услуги выросли практически в 10 раз. Последующие годы характеризуют более плавное изменение стоимости этих услуг (см. таблицу 1).

Таблица 1

Показатели стоимости ЖКУ для населения Мурманской области за период 2010-2014 гг. (на 1 человека в месяц, руб.)

Показатель					
Стоимость по экономически обоснованным тарифам					
Возмещение затрат за счёт платежей населения по установленным для них тарифам					
Фактическое возмещение затрат населением					

Рост тарифных ставок не мог не сказаться на расходах домохозяйств, что заметно по снижению платёжеспособности населения за оказанные услуги ЖКХ (см. таблицу 2).

Таблица 2

Объёмы платежей населения Мурманской области за ЖКУ за период 2010-2014 гг. (млн. руб.)

Показатели					
Начислено (предъявлено)					
Фактически оплачено					
Фактический уровень платежей					

Усиление контроля за расходованием собираемых в ЖКХ средств позволит повысить качество жизни населения.

После ведения в 2013 году в Жилищный кодекс Российской Федерации поправок в части финансирования проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах и введения платы за капитальный ремонт претензии населения связаны, в первую

очередь, с неэффективной деятельностью региональных операторов капитального ремонта. Люди сомневаются в том, что собранные средства пойдут на капремонт именно их домов. Регоператоры не уделяют внимания информированию населения о своей деятельности что, в свою очередь, вызывает рост социальной напряженности.

В Мурманской области ряд муниципальных образований имеют статус ЗАТО в связи с наличием на их территории объектов Минобороны России. Жилищный фонд, в котором проживают военнослужащие, из ведения Минобороны в большей части передан в собственность муниципальных образований. В результате по некоторым ЗАТО весь жилищный фонд принадлежит одному собственнику – муниципалитету, соответственно и обязанность по уплате взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов в полном объеме возложена на местный бюджет.

Федеральным законом от 29.06.2015 № 176-ФЗ «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в статью 168 Жилищного кодекса, в результате которых в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах должны быть включены многоквартирные дома, все помещения в которых принадлежат одному собственнику.

Кроме расходов на капитальный ремонт, местный бюджет несёт и иные расходы по содержанию жилищного фонда: капитальный ремонт жилых помещений в многоквартирных домах, содержание и ремонт придомовых территорий, а также мест общего пользования.

В результате в ЗАТО нарастает проблема недостаточного финансирования капитального ремонта жилищного фонда, а также неритмичного освоения выделенных средств (см. таблицу 3).

Таблица 3

**Анализ расходов ЗАТО на капитальный ремонт
за период 2012-2015 гг.**

Год	Плановая потребность в проведении капитального ремонта по данным ОМСУ*, тыс. руб.	Объем денежных средств, израсходованных на капитальный ремонт по данным ОМСУ, тыс. руб.	Исполнение, %
2012	11 971,5	1 215,5	93,6
2013	17 877,2	9 731,9	54,4
2014	11 458,3	17 714,1	154,54
2015	14 340,0	2 736,4	19,1
Итого:	55 647,0	41 397,9	74,3

* ОМСУ – органы местного самоуправления.

В новых условиях организации содержания жилищного фонда важная роль отводится общественным советам, формируемым при администрациях ЗАТО и способствующим выработке решений по таким насущным вопросам как:

- реализация программ капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов (далее – МКД) и возможные пути разрешения возникающих вопросов;
- взаиморасчеты собственников МКД с ресурсоснабжающими организациями в случае управления МКД управляющими компаниями;
- выбор управляющей компании в условиях лицензирования деятельности по управлению МКД.

Члены таких советов способны оказать практическое содействие по вопросам выполнения работ капитального ремонта дома, начиная с его технического обследования, составления сметы расходов по перечню выполняемых работ, выбора подрядной организации для проведения капитального ремонта.

Именно членам общественного совета отводится важная роль в развитии самоуправления среди собственников помещений МКД.

Для повышения эффективности, устойчивости и надёжности функционирования систем жизнеобеспечения населения, привлечения инвестиций в жилищно-коммунальную сферу, улучшения условий проживания граждан в жилищном фонде Правительством страны была утверждена Стратегия развития жилищно-коммунального хозяйства в Российской Федерации на период до 2020 года¹, которая, к сожалению, не учитывает особенности ЗАТО.

Анализ действующих нормативно-правовых актов, касающихся развития и функционирования сферы жилищно-коммунального хозяйства, позволяет сделать вывод о том, что ЖКК до сих пор не имеет удовлетворительной законодательной базы, а вопросы расчётов вкупе с ценообразованием «ресурсников» и капремонта.

По нашему мнению, вопросы обеспечения экономической безопасности населения ЗАТО при потреблении жилищно-коммунальных услуг должны охватывать следующие направления.

Во-первых, необходимость принятия решения о безвозмездном приёме платежей населения на капитальный ремонт многоквартирных домов банками с государственным участием.

Согласно Жилищному кодексу РФ, за счёт фонда капитального ремонта, сформированного из минимального размера взносов на ка-

¹ Утв. распоряжением Правительства Российской Федерации от 26 января 2016 г. № 80-р.

питальный ремонт, финансируются только услуги и работы непосредственно по капитальному ремонту общего имущества многоквартирного дома. В данный перечень не входит услуга за приём и обработку платежей от населения. В связи с этим услуги банков и почтовых отделений собственникам приходится оплачивать отдельно. Размеры взимаемой с плательщика комиссии устанавливаются платёжными агентами по приёму и перечислению взносов (Почтой России, Сбербанком и другими банками) самостоятельно.

Если региональным операторам, денежный оборот которых весьма объёмен, кредитные организации идут навстречу и предоставляют лучшие условия обслуживания, то ТСЖ и ЖСК, как владельцы специальных счетов, оказались в худших условиях, поскольку объём средств, формируемый на специальных счетах, незначителен.

Необходимость уплаты населением комиссионного вознаграждения вызывает недовольство населения, приводит к снижению собираемости платежей и, соответственно, ставит под угрозу соблюдение сроков реализации региональных программ капитального ремонта многоквартирных домов.

Во-вторых, предоставление льгот владельцам специальных счетов, открываемых для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома, при уплате госпошлины при взыскании задолженностей по уплате взносов на капитальный ремонт.

Представляется целесообразным распространить действие статьи 333.35 Налогового кодекса Российской Федерации на владельцев специальных счетов, открываемых для формирования фонда капитального ремонта многоквартирного дома.

В-третьих, включение владельцев специальных счетов, открываемых для формирования фонда капитального ремонта МКД, в перечень юридических лиц, получающих данные из государственного кадастра недвижимости и Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество (далее – ЕГРП) на безвозмездной основе.

В соответствии с п. 12 ст. 14 Федерального закона от 24.07.2007 № 221-ФЗ «О государственном кадастре недвижимости» и п.2 ст.8 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» для органов государственной власти и органов местного самоуправления сведения из государственного кадастра недвижимости и Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество предоставляются ФГБУ «ФКП Росреестр» на безвозмездной основе. Для всех

остальных установлена плата за предоставление сведений из ЕГРП.¹

В-четвёртых, формирование механизма льготного кредитования капитального ремонта многоквартирных домов, как дополнительного источника финансирования капитального ремонта многоквартирных домов.

На наш взгляд, внедрение механизмов льготного кредитования позволит мотивировать собственников к принятию решений о формировании фондов капитального ремонта на специальных счетах.

В-пятых, утверждение перечня работ, относящихся к текущему содержанию общего имущества, капитальному ремонту и реконструкции многоквартирных домов, а также их состава.

В настоящее время ряд федеральных нормативных правовых актов содержит рекомендуемый перечень работ, относящихся к капитальному, а также к текущему ремонту общего имущества в многоквартирных домах (постановление Госстроя от 27.09.2003 № 170 «Об утверждении Правил и норм технической эксплуатации жилищного фонда», приказ Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312 «Об утверждении ведомственных строительных норм Госкомархитектуры «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения»).

Кроме «Методических рекомендаций по формированию состава работ по капитальному ремонту многоквартирных домов, финансируемых за счёт средств, предусмотренных Федеральным законом от 21.07.2007 № 185-ФЗ «О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства», утвержденных ГК-Фондом содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства 15.02.2013, отсутствуют иные федеральные документы, которыми можно руководствоваться при определении состава работ. В результате управляющие организации зачастую злоупотребляют отсутствием четких определений и за счет средств, собираемых собственниками на капитальный ремонт, в ЗАТО выполняется текущий ремонт.

В-шестых, необходимо создавать региональных операторов капитального ремонта, специализирующихся на организации работ в МКД, расположенных на территории ЗАТО.

В-седьмых, субсидирование расходных обязательств ЗАТО на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилищ-

¹ *Справочно:* региональные операторы зарегистрированы как операторы персональных данных в региональных Управлениях Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

ный фонд из средств федерального бюджета.

В связи с тем, что жилищный фонд передавался из Минобороны России без проведения капитального ремонта, в связи с высокой дотационностью бюджетов ЗАТО, в целях недопущения роста бюджетного дефицита необходимо предусмотреть субсидирование расходных обязательств ЗАТО на оплату взносов на капитальный ремонт за муниципальный жилищный фонд из средств федерального бюджета.

Названные меры не являются исчерпывающими и, как нам кажется, от своевременной реализации органами власти и управления даже перечисленных мер зависит дальнейшее развитие жилищно-коммунального хозяйства в регионе.

© Опальский А.П., Трушкова В.В., 2016

А.А. Папирник¹

К вопросу об оперативно-розыскном противодействии преступлениям в сфере организации незаконных азартных игр

Стремительное распространение незаконного игорного бизнеса в постсоветской России, его высокая доходность, естественно привлекло внимание и стало одним из направлений криминальной активности организованной преступности. В начале XXI века наше государство встало перед выбором: продолжать отрицать наличие сильно разросшейся, захватившей многие общественные сферы деятельности организованной преступности, в том числе связанной с организацией незаконных азартных игр, либо искать инструменты решения возникшей проблемы. Значительный рост преступлений в данной сфере создало реальную опасность для здоровья части населения, общественной нравственности.

Проблема противодействия экономической преступности, в том числе, связанной с организацией незаконного игорного бизнеса в настоящее время стоит достаточно остро, что было подчеркнуто в выступлении Президента Российской Федерации В.В. Путина на расширенном заседании коллегии МВД. Дополнительных усилий требует раскрытие и расследование экономических преступлений и рейдерства. Ваша задача – надёжно защитить от преступников интересы государства, права, интересы и собственность граждан, в том

¹ старший оперуполномоченный по особо важным делам 6 отдела ОРЧ (ЭБиПК) № 9 ГУ МВД России по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области

числе тех, кто честно ведёт свой бизнес.¹

Современная практика оперативно-розыскного противодействия организации незаконных азартных игр выявляет различные схемы, позволяющие преступникам закамouflировать незаконный игорный бизнес под легальную предпринимательскую деятельность. Это электронные лотереи и лотерейные автоматы, открытие развлекательных клубов, интернет-кафе, предоставляющих доступ к сети Интернет, в том числе к сайтам «интернет-казино» и т.п.. Преступления в данной сфере стали носить организованный групповой характер и как следствие, преступники тщательно планируют наиболее оптимальные системы своих действий, предусматривающие меры конспирации и скрытого контроля с использованием современной специальной техники, принимают меры по формированию коррупционных связей среди сотрудников правоохранительных и контролирующих органов.

В подобных условиях действия оперуполномоченного по выявлению и документированию преступной деятельности, получению доказательственной информации должны базироваться как на использовании традиционных способов поисковой работы, так и на достижениях современной специальной техники. Универсальных способов противодействия нелегальному игорному бизнесу, к сожалению, пока не выработано. Как показывает практика, многое зависит от конкретного объема и качества первичной информации, а также результатов проводимых комплексов оперативно-розыскных мероприятий², в рамках ее предварительной проверки.

Для документального закрепления факта незаконной деятельности игорного заведения, сотрудниками оперативных подразделений как правило, проводятся надлежащим образом оформленные следующие ОРМ: «Обследование помещений» «Наблюдение», а также оперативно-технические мероприятия: прослушивание телефонных переговоров, контроль технических каналов связи и иные.

В отдельных случаях используются возможности таких ОРМ как «оперативный эксперимент» и «проверочная закупка», которые позволяют документально подтвердить, что в процессе игры отсутствует факт продажи каких-либо товаров или лотерейных билетов. Наряду с проведением вышеназванных оперативно-розыскных мероприятий следует активно использовать возможности лиц, оказывающих кон-

¹ См. Вступительное слово Президента Российской Федерации В.В. Путина на расширенном заседании коллегии Министерства внутренних дел. 15 марта 2016 года. // <http://www.kremlin.ru/events/president/news/51515>.

² Далее – ОРМ.

фиденциальное содействие оперативным подразделениям, из числа работников нелегальных игорных заведений или их близких связей. Информационные возможности данной категории лиц существенно повышает результативность и качество процесса получения оперативной информации о действиях проверяемых лиц и позволяет планировать и более эффективно проводить оперативно-розыскные мероприятия, направленные на документирование противоправных действий.

Планируемый комплекс оперативно-розыскных мероприятий кроме решения задачи установления в действиях проверяемых лиц признаков составов преступлений, предусмотренных ст.ст. 146 и 171.2 УК РФ, в первую очередь должен быть направлен на установление и документальное закрепление следующих обстоятельств:

- установление всего круга лиц, выполняющих руководящие функции по организации незаконной игорной деятельности, установление их ролей;
- установление лиц, привлекаемых в качестве технических специалистов для настройки, ремонта и обслуживания игрового оборудования;
- установить представителей лиц администрирующих сайты телекоммуникационной сети «Интернет», в случаях организации и проведении азартных игр с использованием сети «Интернет»;
- выявление технических и иных способов контроля прилегающей территории, способов и приемов конспирации, используемых участниками криминального бизнеса;
- выявление лиц систематически посещающих данное игорное заведение с целью участия в игровом процессе;
- установить систему ведения внутренней финансовой отчетности в данном игорном заведении.

При проведении первичных проверочных мероприятий следует учитывать, что современная организация незаконных азартных игр основана на функционировании структурированной организованной группы, в которую входят: организатор, исполнительный руководитель (иногда группа руководителей), организаторы игры в роли администраторов, представителей технического обеспечения, сотрудников службы безопасности сети игровых заведений (это охранники, инкассаторы, специалисты по организации контрнаблюдения и т.д.).

Все перечисленные категории лиц, участвующие в организации незаконного игрового бизнеса обладают необходимым объемом специальных и профессиональных знаний в конкретной сфере деятель-

ности и в полной мере зависят от прибыльности данного игрового заведения. Эти лица имеют осознанную личную мотивировку участия в деятельности преступного сообщества, которая совпадает с общей целью преступной группы – получение значительной финансовой выгоды. Соответственно участие всех категорий лиц в совершении вышеуказанных длящихся преступных действиях является осознанным и умышленным, что способствует сплоченности, устойчивости и постоянным составом участников преступных групп.

Результаты проведенных оперативных проверок показывают, что лица участвующие в организации незаконного игрового бизнеса, в большинстве ранее уже занимались указанной незаконной деятельностью, они также выполняли функции администраторов, представителей службы безопасности, в связи с чем они обладают хорошими «профессиональными» навыками в организации и проведении незаконных азартных игр, как с использованием игрового оборудования, так и с использованием информационно - телекоммуникационных сетей, в том числе сети «Интернет». Эти лица достаточно неплохо осведомлены о способах оперативно-поисковой работы и принимают меры к ее нейтрализации.

В процессе оперативного документирования незаконной игровой деятельности следует уделять особое внимание установлению способа учета оборота денежных средств, проходящих через игорное заведение, поскольку сумма установленного незаконного дохода напрямую влияет на квалификацию противоправного деяния. В результате проведенных проверок установлено, что используемое в игровых терминалах (автоматах) программное обеспечение самостоятельно учитывает сумму денежных средств поступивших в качестве ставок на игру и выплаченных в качестве выигрышей. Учитывая это обстоятельство, организаторы незаконного игорного бизнеса периодически (раз в месяц или неделю) обнуляют счетчики игровых автоматов, что существенно затрудняет процесс документально закрепления истинных незаконных доходов. В таких условиях становится необходимым установление мест хранения внутренней финансовой отчетности с целью ее последующего изъятия и использования в процессе доказывания.

Рассматривая современную практику оперативно-розыскного противодействия организованному незаконному игорному бизнесу, необходимо указать на важность такого направления, как активное использование взаимодействия с отдельными специалистами и организациями, которые имеют возможности для проведения исследова-

ний используемого организаторами азартных игр оборудования, а также с правообладателями программных продуктов и игрового оборудования.

Подобное взаимодействие позволяет после изъятия игрового оборудования организовать исследование алгоритмов работы используемых в оборудовании программ на предмет соответствия алгоритмам работы игровых программных продуктов, а также в целях установления фактов незаконного использования контрафактного игрового программного обеспечения.

© Папирник А.А., 2016

О.А. Пекарская¹

Угрозы экономической безопасности банковского сектора и механизм их нейтрализации

Под экономической безопасностью банковского сектора понимается состояние защищенности финансово-кредитных организаций, проявляющееся в их готовности отразить проявления угроз, которые могут произойти как сегодня, так и в будущем.

В свою очередь, экономическая угроза – это совокупность таких условий и факторов, которые или препятствуют реализации экономических интересов субъектов хозяйственной деятельности, или создают для них опасность.

В Указе Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 года №537 «О стратегии национальной безопасности РФ до 2020г»² рассматривается совершенствование банковской системы как важнейшего фактора обеспечения национальной безопасности.

Это в полной мере относится к экономической безопасности банковского сектора.

Своевременное определение и правильная оценка обнаруженных угроз, касающихся экономических интересов банковского сектора, - необходимое условие выработки комплекса мер по противодействию преступным посягательствам мошенников и деструктив-

¹ доцент кафедры «Математика и статистика» Санкт-Петербургского филиала Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, кандидат экономических наук

²Указ Президента РФ от 12 мая 2009 г. №537 «О стратегии национальной безопасности РФ до 2020 года»//СПС:«Консультант Плюс», 2014.

ным воздействиям внешней среды.

При анализе и оценке экономической безопасности банковского сектора обычно используют такие источники, как:

- финансово- бухгалтерскую отчетность банка;
- статистические данные, касающиеся всей деятельности банка;
- факторы, относящиеся к различным рисковым ситуациям;
- маркетинговые исследования о состоянии финансового рынка, поставщиках и потребителях банковских услуг;
- личный опыт антикризисного управления руководителей;
- прогностические модели развития;
- сведения о конкурентах.

С учетом такого классификационного признака, как объект посягательства на уровне банковского сектора, различают следующие категории:¹

- персонал банка (руководители, работники, имеющие доступ к финансовым активам и владеющие информацией, составляющей банковскую и коммерческую тайну);
- финансовые средства, драгоценные металлы, ценные бумаги;
- информационные ресурсы с ограниченным доступом, составляющие служебную и коммерческую тайну и любая конфиденциальная информация на различных источниках, базы данных, программное и информационное обеспечение;
- средства и системы информатизации, включающие в себя автоматизированные системы и вычислительные сети, линии телеграфной, телефонной, факсимильной, радио- и космической связи, технические средства передачи информации, а также вспомогательные технические средства и системы;
- основные и оборотные активы банка, которым относятся здания, сооружения, транспорт и иные средства.

Для персонала банка главными угрозами являются: посягательства на их жизнь и здоровье со стороны преступников и мошенников, попытки вовлечения в преступления в сфере экономической деятельности.

Для банковского капитала к серьезнейшим угрозам относят: внешние (экономические и финансовые кризисы, замораживание сче-

¹Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов. Учебное пособие для студентов вузов/В.В.Криворотов, А.В.Калина, Н.Д.Эриашвили. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 351 с.

тов, изменение курса национальной валюты) и внутренние (предоставление ложной информации о заемщике, подделка платежных документов и пластиковых карт; хищения; совокупность рисков банковских операций, слабый анализ финансовой устойчивости, платежеспособности, деловой активности, рентабельности, отсутствие мониторинга текущей деятельности; непрофессионализм сотрудников; незаконные действия контролирующих и надзорных органов)¹.

Среди угроз, относящихся к информационным ресурсам, можно выделить: взлом электронных систем, хищение и передачу информации, непрофессионализм сотрудников.

В банковском секторе обеспечение безопасности представляет комплекс мер, включающих следующие направления.

1. Информационное обеспечение безопасностью (методы и процедуры получения необходимой первичной информации, исследование каналов прохождения информации по различным инстанциям, и, наконец, базы данных, связанных с любыми проблемами внутренней и внешней безопасности)².

2. Нормативно-методическое обеспечение, в состав которого входят внутренние и внешние регламенты.

3. Технологическое обеспечение (совокупность информационных и сетевых технологий).

4. Инструментальное обеспечение, в котором в свою очередь, можно выделить: методы управления профилактического характера, позволяющие предотвратить потенциальную угрозу; методы управления пресекающего характера, способные ликвидировать уже реализуемую угрозу или, по крайней мере, минимизировать возможный ущерб; методы правового характера, позволяющие наказать непосредственных виновников реализованной угрозы.

5. Трудовое обеспечение (штат службы безопасности, в который входят включающей три категории работников: руководители различного уровня, от возглавляющего рассматриваемое направление вице-президента банка до бригадира смены охраны; высококвалифицированные сотрудники службы безопасности, специализирующиеся на определенных направлениях ее обеспечения, таких как аналитическое, программное и т.п.; непосредственные исполнители, к которым

¹Гамза В.А., Ткачук И.Б., Жилкин И.М. Безопасность банковской деятельности. Учебник для вузов. – М.:ЮРАЙТ, 2014. – 512 с.

²Переверзева Е.С., Лапшина Я.А. Проблемы и перспективы экономической безопасности коммерческого банка в Российской Федерации//Современные наукоемкие технологии №7-1. – 2014. – С.71 – 73.

относятся сотрудники охраны, электрики и т.п.).

6. Финансовое обеспечение (материальное обеспечение, выделяемое на поддержание и развитие всех вышеперечисленных направлений, например, приобретение специального оборудования, фонд оплаты труда, оплата информации и т.п.).

Экономическая безопасность банковской системы неразрывно связана с финансовой безопасностью страны. Она заключается в выполнении банками их основных функций – трансформационной и посреднической – при условии минимизации рисков и угроз, самой значительной из которых является потеря капитала¹. При этом банковская система должна обладать необходимым потенциалом, чтобы не только способствовать достижению целей и задач макроэкономического развития страны, но и, в идеале, создавать для него импульсы и противостоять внутренним и внешним угрозам.

© Пекарская О.А., 2016

М.Л. Родичев²

Е.С. Леханова³

Некоторые особенности организации ведения «чернового» бухгалтерского учета с использованием технических каналов связи

Феномен неофициального («чернового») бухгалтерского (финансового) учета, не смотря на его широкую распространенность, в настоящее время, в финансово-хозяйственной деятельности многих российских коммерческих юридических лиц, является малоизученным явлением и в российской научной литературе практически не рассматривался⁴.

¹Цветкова А.Ю. Проблемы обеспечения экономической безопасности России в период экономического кризиса//Глобальный экономический кризис:реалии и пути преодоления. – СПб.:Институт бизнеса и права, 2012. – 537 с.

² старший преподаватель кафедры оперативно-разыскной деятельности в органах внутренних дел Санкт-Петербургского университета МВД России

³ профессор кафедры судебной экспертизы Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, доктор юридических наук, профессор

⁴ По данным Российской электронной научной библиотеки (<http://elibrary.ru>), отдельные вопросы организации неофициального бухгалтерского (финансового) учета рассматривались

Понятия «черновая бухгалтерия», «черновой бухгалтерский учет», «черновая (теневая) финансовая отчетность» достаточно часто встречаются в учебной литературе и в материалах средств массовой информации, при этом их содержание, как правило, тоже не раскрывается.

Под неофициальным («черновым») бухгалтерским учетом мы предлагаем понимать неофициальное формирование документированной систематизированной информации о всех фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, используемую им исключительно для собственных нужд и умышленно скрываемую от иных лиц, в том числе, от компетентных органов государственной власти.

Как показывают материалы практики, официальные бухгалтерские (финансовые) учет и отчетность являются только частью, своеобразной «верхушкой айсберга», неофициальных бухгалтерских учета и отчетности. Отличие первых от вторых заключается в том, что в официальном бухгалтерском учете учитываются только бесспорно законные факты хозяйственной жизни экономического субъекта или такие факты, скрыть которые невозможно или нецелесообразно, а в черновом – все, без исключения. Официальная бухгалтерская отчетность формируется преимущественно для налоговых органов, а неофициальная – для собственников и исполнительного органа юридического лица.

Стремясь к уменьшению рисков правовой ответственности, которая может наступить при получении налоговыми и (или) правоохранительными органами информации о всех фактах хозяйственной жизни экономического субъекта, руководители юридического лица предпринимают меры к сокрытию его неофициального («чернового») бухгалтерского учета.

Изучение материалов оперативно-следственной практики и опросы специалистов позволили определить примерную схему организации и ведения неофициального бухгалтерского учета, характерную, в настоящее время, для значительного количества российских предприятий среднего и крупного бизнеса.

Неофициальный бухгалтерский учет ведется с помощью компьютерных программ, предназначенных для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, типа «1С: Предприятие». Системные блоки с жесткими дисками, на которых содержится указанная ин-

только в сборнике статей «Теневая экономика и проблемы бухгалтерского учета», Сб. ст. : (Материалы «круглого стола») М-во внутр. дел Рос. Федерации. Моск. ун-т ; Под ред. Г.А. Федотова и А.И. Леднева, 2003г., 99с.

формация, как правило, находятся вне официальных помещений юридического лица.

Специалистами к месту расположения указанных блоков предъявляются следующие требования:

- круглосуточная доступность по сети к размещаемому оборудованию для сотрудников предприятия (в том числе, наличие запасного канала доступа в интернет);
- подключение и функционирование системного блока через источник бесперебойного (резервного) питания;
- в помещении должна поддерживаться необходимая температура, обычно около $+18^{\circ}\text{C}$;
- должно быть обеспечение физического доступа по оговоренному заранее списку сотрудников предприятия к размещенному оборудованию (например, список с паспортными данными соответствующих лиц).

Как правило, данным требованиям соответствуют помещения центров обработки данных, создаваемых интернет-провайдерами. Размещение на своей площадке оборудования клиента происходит в рамках оказания компанией-провайдером услуги хостинга, под которой понимается услуга по предоставлению ресурсов для размещения информации на сервере, постоянно находящемся в сети (как правило, в сети «Интернет»).

Центр обработки данных (далее – ЦОД) представляет из себя хорошо охраняемое помещение, вход в которое возможен только с ведома (как правило, в присутствии) представителя компании-провайдера. В этом помещении находится определенное количество компактно расположенных системных блоков, принадлежащих различным клиентам компании-провайдера, заключивших договоры на предоставление услуг хостинга в ЦОД. Характерной особенностью данного помещения является нахождение в нем системы кондиционирования, с помощью которой происходит охлаждение воздуха, нагретого в результате работы системных блоков.

Дополнительной мерой маскировки является то, что между провайдером и организацией-заказчиком, в данном случае, нет прямого договора на предоставление интернет-услуг. Как правило, договор с компанией-провайдером, которая предоставляет интернет-связь и удаленный доступ к системным блокам, расположенным в ЦОД, заключается от имени частного лица, не имеющего отношения к предприятию и не являющегося его работником. Это обстоятельство не позволяет выявить системные блоки конкретного предприятия путем

наведения справок (запросов) в компаниях, создавших и обслуживающих ЦОД.

Работники бухгалтерии осуществляют неофициальный бухгалтерский (финансовый) учет посредством удаленного доступа со своих рабочих мест к системным блокам, находящимся в ЦОД. Как правило, доступ осуществляется работниками предприятия через свои логин и пароль. Ярлыки соответствующих программ также обычно маскируются путем их помещения в одну из папок с файлами на рабочем столе или на один из дисков компьютера, при этом они могут иметь вид популярных игровых программ или могут быть замаскированы иным образом.

Еще одной мерой, затрудняющей доступ к неофициальному бухгалтерскому учету является конспирированная телефонная связь между работниками предприятия и компании-провайдера, суть которой сводится к следующему: как только в офисе предприятия появляются представители правоохранительных или налоговых органов, один из работников предприятия осуществляет звонок на заранее обусловленный телефонный номер работника компании-провайдера. Характерно, что указанный телефонный номер конспирируется под естественные контакты – имена родителей, супругов, детей и т.д., звонки которым не являются подозрительными. По получении данного звонка, представитель компании-провайдера сразу же физически прекращает доступ к системным блокам предприятия, находящимся в ЦОД, например, вынимает сетевой провод из портов соответствующих системных блоков или доступ прекращается логически, например, посредством внесения изменений в настройки активного сетевого оборудования. Это исключает доступ к ним из офисных помещений предприятия, в том числе, с рабочих мест сотрудников бухгалтерии, в ситуации, если последние не успели выйти из соответствующих программ, с помощью которых они осуществляли неофициальный бухгалтерский учет, при появлении в бухгалтерии сотрудников правоохранительных или налоговых органов.

Необходимо отметить, что системные блоки с жесткими дисками, на которых осуществляется официальный бухгалтерский учет, зачастую также не размещаются в помещениях соответствующего юридического лица. Достаточно часто они находятся на других этажах здания, в котором располагаются офисные помещения проверяемого предприятия. Как правило, помещения, в которых установлены указанные системные блоки, формально не имеют отношение к проверяемому юридическому лицу и, например, могут быть арендованы на

имя третьих лиц.

Компьютеры, находящиеся в офисных помещениях юридического лица, на которых якобы ведется официальный бухгалтерский учет предприятия, имеют, в основном, номинальный характер и предназначены для демонстрации сотрудникам государственных органов. Как правило, раз в день, в нерабочее время, информация на указанных компьютерах синхронизируется с официальной бухгалтерской информацией, содержащейся на жестких дисках системных блоков, расположенных вне помещений соответствующего юридического лица, описанных выше. В результате этого, копирование информации с компьютеров, находящихся в офисных помещениях юридического лица, либо их полное изъятие сотрудниками правоохранительных органов, никоим образом не парализуют работу предприятия.

В некоторых случаях, доступ как к официальной, так и неофициальной бухгалтерской отчетности дополнительно затрудняется с помощью использования виртуальных дисков («криптоконтейнеров», «виртуализации»).

Кроме того, доступ к неофициальной бухгалтерской отчетности может затрудняться посредством размещения системных блоков с соответствующей информацией за пределами России. Как показывают материалы практики, предприятия, расположенные в Северо-Западном федеральном округе Российской Федерации, зачастую хранят свою бухгалтерскую информацию на территории Латвии, Литвы, Эстонии, Финляндии, Норвегии, Польши и некоторых других государств-членов Европейского Союза, граничащих с Российской Федерацией.

Анализ описанных выше особенностей ведения неофициального бухгалтерского учета позволяет сделать следующие выводы.

Во-первых, без установления места хранения и изъятия (или официального копирования) «черновой» бухгалтерской информации юридического лица, проведение гласных оперативно-розыскных мероприятий или следственных действий (обысков, выемок) в помещениях юридического лица не имеет смысла потому, что будет изъята только официальная бухгалтерская отчетность. Ее последующая проверка, в том числе, посредством проведения документальных исследований или бухгалтерских экспертиз, только подтвердит законность экономической деятельности юридического лица и не позволит выявить возможные правонарушения.

Во-вторых, необходимо законодательно закрепить для экономических субъектов – резидентов Российской Федерации обязанность

хранения всей бухгалтерской информации на серверах, расположенных на территории Российской Федерации.

При этом, целесообразно включить в действующее законодательство обязанность для экономических субъектов, состоящих на учете в налоговых органах Российской Федерации, хранить информацию о фактах своей хозяйственной жизни, подлежащих бухгалтерскому учету, в помещениях, расположенных по адресам, сведения о которых имеются в налоговых органах Российской Федерации либо сообщать о местах хранения указанной информации иным образом, например, указывать соответствующие адреса ЦОД и реквизиты договоров хостинга.

На наш взгляд, целесообразно предусмотреть уголовную ответственность за ведение неофициального бухгалтерского учета. В качестве возможного варианта это могло бы быть включение в Уголовный кодекс Российской Федерации статьи 199.3 «Соккрытие информации о фактах хозяйственной жизни организации или индивидуального предпринимателя».

В третьих, к оперативно-розыскным мероприятиям или следственным действиям, проводимым в помещениях экономических субъектов в целях выявления и изъятия информации о фактах их хозяйственной жизни, целесообразно привлекать специалиста в соответствующих областях IT-технологий, который может оказать содействие следователям или сотрудникам оперативных подразделений в выявлении фактов использования криптоконтейнеров, а также решении других вопросов, требующих специальных знаний в области информационных технологий.

По мнению экспертов, в число указанных специальных знаний должны входить компьютерная криминалистика, знания организации информационно-телекоммуникационных сетей, операционных систем, технологий виртуализации и шифрования информации, а также хорошее знание компьютерных программ, предназначенных для автоматизации бухгалтерского и управленческого учётов, типа «1С: Предприятие».

Наличие совокупности подобных требований позволяет сделать вывод о необходимости подготовки в учебных заведениях органов, осуществляющих оперативно-розыскную деятельность, специалистов в области информационной безопасности с экономической специализацией.

В четвертых, необходимо расширение возможностей подразделений специальных технических мероприятий органов, осуществля-

ющих оперативно-розыскную деятельность, по снятию информации с технических каналов связи, используемых экономическими субъектами. Это возможно как за счет предоставления им дополнительных прав по получению соответствующей информации у операторов связи (в том числе, у интернет-провайдеров), так и за счет разработки новых технических средств и способов проведения специальных технических мероприятий.

Таким образом, существующий феномен неофициального («теневого», «чернового») бухгалтерского (финансового) учета российских коммерческих юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, является актуальным вызовом для налоговых и правоохранительных органов Российской Федерации, противодействие которому требует, в настоящее время, разработки широкого комплекса правовых, научных, организационных и технических мер.

© Родичев М.Л., Леханова Е.С., 2016

А. А. Романюта¹

А. В. Шахматов²

Некоторые способы мошенничества при получении выплат в социальной сфере

За последние несколько десятилетий в нашей стране было проведено немало масштабных реформ, затрагивающих почти все сферы социально – экономических отношений. Мошенничество при получении выплат занимает особое место в системе преступлений против собственности, имеющее непосредственное отношение к процессу видоизменения социально – экономических отношений.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2012 № 207 – ФЗ “О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации”, с 1 января 2013 года в Уголовный кодекс Российской Федерации был введен ряд изменений, касающихся новых видов мошенничества, в частности был введен интересующий нас вид мошенничества: “Мо-

¹ оперуполномоченный группы экономической безопасности и противодействия коррупции ОМВД России по Волосовскому району Ленинградской области

² профессор кафедры оперативно-розыскной деятельности Санкт-Петербургского университета МВД России, доктор юридических наук, профессор

шенничество при получении выплат” (ст. 159.2 УК РФ).¹

Анализ судебной практики говорит о том, что до принятия данных поправок к уголовному кодексу, государство часто сталкивалось с проблемой незаконного получения гражданами различных пособий, субсидий, компенсаций и т. д., нередко при помощи должностных лиц, которые в свою очередь предоставляли заведомо ложные документы для получения указанных выше выплат. Ранее данные действия квалифицировались по ст. 159 Уголовного кодекса Российской Федерации, однако для устранения неточностей и разногласий в сфере дифференциации различных видов мошенничества, в том числе и при получении выплат, Уголовный кодекс был дополнен соответствующей статьей, предусматривающей ответственность за мошенничество такого рода.

В соответствии со ст. 159.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, мошенничеством при получении выплат признается хищение денежных средств или иного имущества при получении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат, установленных законами и иными нормативными актами, путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений, а равно путем умолчания о фактах, влекущих прекращение указанных выплат.²

При детальном рассмотрении диспозиции статьи, можно выделить следующие характерные признаки данного состава преступления:

1. Объектом мошенничества при получении выплат являются общественные отношения, возникающие, развивающиеся и прекращающиеся в сфере социального обеспечения населения.

2. Объективная сторона выражается как в форме действия, а именно хищения денежных средств или иного имущества при получении пособий, компенсаций, субсидий и иных социальных выплат, установленных законами и иными нормативными актами, путем представления заведомо ложных и (или) недостоверных сведений так и в форме бездействия, а именно путем умолчания о фактах, влекущих прекращение указанных выплат. Оконченным преступление будет считаться с момента получения выплат, определенных законода-

¹ Федеральный закон от 29.11.2012 № 207 – ФЗ “О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации” // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 29.11.2012

² “Уголовный кодекс Российской Федерации” от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 30.12.2015) // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 30.12.2015

тельством, а также приобретения фактической возможности распоряжаться данными выплатами.¹

3. Субъект – дееспособное лицо, достигшее возраста уголовной ответственности (16 лет). Вопрос о субъекте мошенничества является также одним из дискуссионных вопросов в науке уголовного права. Здесь важно отметить, что относить к субъектам данного преступления следует относить абсолютно всех лиц (имеющих признаки субъекта преступления), вне зависимости от того, было ли в отношении него принято решение о производстве выплат или нет.²

4. Субъективная сторона характеризуется виной в форме прямого умысла. При рассмотрении диспозиции данной статьи, можно заметить, что в ней отсутствует четкое закрепление понятия “выплат”, вместо этого законодатель перечисляет их возможные виды: пособия, компенсации, субсидии, иные социальные выплаты.³

Анализ действующего законодательства позволяет нам более детально рассмотреть понятие выплат, а именно:

1. Пособие – в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 17.07.1999 года № 178 - ФЗ “О государственной социальной помощи” под пособием понимается безвозмездное предоставление гражданам определенной денежной суммы за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;⁴

2. Компенсации – в соответствии со ст. 164 Трудового кодекса Российской Федерации, под компенсациями подразумеваются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей. Выплачиваются нуждающимся гражданам с целью оказания им помощи по восстановлению утраченного имущественного положения;⁵

3. Субсидии – также в первой статье указанного выше ФЗ № 178 говорится о том, что субсидия – это имеющая целевое назначе-

¹ Ермакова О. В. “Мошенничество при получении выплат: законодательная регламентация и вопросы толкования” // Гражданское общество и правовое государство. 2015. Т. 2. С. 70.

² Архипов А. В. “Субъект мошенничества при получении выплат” // Вестник Томского государственного университета. 2014. № 378. С. 163.

³ Микрюкова Т. Е. “Типичные версии по делам о мошенничестве при получении выплат” // Общество и право. 2015. № 4(54). С. 256-259.

⁴ Федеральный закон от 17.07.1999 года № 178 - ФЗ “О государственной социальной помощи” (ред. от 28.11.2015) // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 28.11.2015

⁵ “Трудовой кодекс Российской Федерации” от 30.12.2001 N 197 – ФЗ (ред. от 30.12.2015) // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 30.12.2015

ние полная или частичная оплата предоставляемых гражданам социальных услуг;

4. Иные социальные выплаты; В данном пункте мы можем сделать вывод, что все вышеперечисленные выплаты, вне зависимости от граждан, которым они предоставляются, должны иметь социальный характер, а также устанавливаться на законодательном уровне. К ним, например можно отнести всевозможные доплаты, социальные пенсии и т. д..

Закрепление той или иной выплаты на законодательном уровне, говорит также о том, что выявление фактов мошенничества при получении выплат и проведение дальнейшего объективного расследования по данным составам, зависит в первую очередь от степени владения сотрудниками правоохранительных органов соответствующего законодательства, регулирующего ту или иную выплату.

Далее, рассмотрим некоторые способы совершения мошенничества при получении выплат:

1. Первый способ совершения мошеннических действий при получении выплат, который хотелось бы отметить, имеет свои специфические особенности и непосредственно связан с “зонами льготного социально – экономического статуса”.

Например, А., состояла на учете в УПФР, как проживающая в зоне с льготным социально – экономическим статусом, в соответствии с Законом РФ от 15.05.1991 года № 1244-1 “О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС”¹, получала ежемесячные денежные выплаты. После снятия с регистрационного учета, будучи обязанной предоставить соответствующие сведения УПФР, умолчав о факте, влекущем прекращение льготных денежных выплат, получила незаконные денежные выплаты.

Данный вид мошенничества является относительно новым, и на данный момент еще не имеет должного практического применения. В данном случае выявление таковых фактов зависит от владения сотрудниками правоохранительных органов оперативной обстановкой. Примерный алгоритм выявления данного типа мошенничества выглядит следующим способом: Устанавливается список граждан, зарегистрированных в территориальном отделении пенсионного фонда,

¹ Закон РФ от 15.05.1991 года № 1244-1 “О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС” (ред. от 28.11.2015) // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 28.11.2015

как граждан, проживающих в зоне с льготным социально – экономическим статусом; путем проведения оперативно – розыскных мероприятий, опроса соседей и т. д. устанавливаются лица, которые фактически в льготной зоне не проживают, однако выплаты, установленные законом, получают и распоряжаются ими.

5. Следующий способ совершения мошеннических действий при получении выплат, имеет более распространенный характер, а именно связан с получением пособия по безработице.

Например, Я., будучи обязанным сообщить в центр занятости, где состоял на учете как безработный на основании ст. 31 Закона РФ от 19.04.1991 года № 1032-1 “О занятости населения в Российской Федерации”¹ о трудоустройстве на должность скотника в племенной завод, о данном факте умолчал, получил в отделении банка пособие по безработице, тем самым причинил центру занятости материальный ущерб.

Данный способ совершения преступления, как и предыдущий, выражается в форме бездействия, а именно умолчания о факте, влекущим прекращение осуществления выплаты. Алгоритм выявления данного преступления также схож с предыдущим: для начала в центре занятости запрашиваются списки граждан, получающих пособия по безработице, после чего путем проведения оперативно-розыскных и иных мероприятий, устанавливаются те лица, которые трудоустроены и фактически не имеют оснований для получения пособия.

6. Следующий рассматриваемый нами способ относится к социальным пенсиям и доплатам.

Например, К., будучи обязанной сообщить в пенсионный фонд о прекращении ею обучения в ВУЗе, о данном факте умолчала, получив в банкомате назначенную ей на основании п. 1 ст. 11 Федерального закона от 15.12.2001 г. № 166 - ФЗ “О государственном пенсионном обеспечении в РФ” Социальную пенсию по случаю потери кормильца, а также установленную ей на основании ст. 12.1 Федерального закона от 17.07.1999 г. № 178 – ФЗ “О государственной социальной помощи”² федеральную социальную доплату до величины

¹ Закон РФ от 19.04.1991 года № 1032-1 “О занятости населения в Российской Федерации” (ред. от 29.12.2015) // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 29.12.2015

² Федеральный закон от 15.12.2001 г. № 166 - ФЗ “О государственном пенсионном обеспечении в РФ” (ред. от 28.11.2015) // официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> от 28.11.2015

прожиточного минимума пенсионера в субъекте РФ, причинив пенсионному фонду материальный ущерб.

Как и в предыдущих случаях, способ совершения и алгоритм выявления данного преступления, практически идентичны.

Нами были рассмотрены лишь некоторые способы совершения мошенничества при получении выплат. Как показывает практика, мошеннические действия могут совершаться практически в любой сфере, где имеют место социальные выплаты. Несмотря на то, что, как правило, данные преступления не совершаются в крупном и особенно крупном размерах, учитывая обилие сфер социальных выплат, а также латентный характер данных преступлений, можно сделать вывод о том, что они наносят огромный ущерб бюджету Российской Федерации, особенно в условиях, связанных с нестабильной экономической обстановкой в стране. Стоит отметить, что правоохранительным органам, чьей задачей является защита бюджетных денежных средств от преступных посягательств, необходимо в первую очередь обратить свое пристальное внимание на данный вид мошенничества, при этом учитывая, что успех в выявлении и раскрытии данного вида преступления зависит не только от объективных факторов, таких как несовершенство законодательства в целом, нестабильность экономики и т. д., но также и от субъективных факторов, касающихся отдельного взятого случая.

© Романюта А.А., Шахматов А.В., 2016

Проблемы обеспечения экономической безопасности фирмы в условиях нестабильности

В теории систем под нестабильностью понимается такое состояние системы, при котором ее состояние неустойчиво, а конфигурация составляющих ее элементов труднопредсказуема и трудно прогнозируется.

Нестабильность системы можно трактовать как промежуточный этап между старой и новой структурой, либо как долговременное застойное явление, угрожающее ее функционированию.

Для российской экономики последние несколько лет характерна финансово-экономическая нестабильность, которая характеризуется волатильностью цен на нефть и курса национальной денежной единицы, высоким уровнем инфляции, падением покупательной способности и неуверенностью большей части российского населения в завтрашнем дне, что не способствует финансовой и экономической устойчивости хозяйствующих субъектов.

В связи с падением доходов падает спрос на выпускаемую отечественными предприятиями продукцию, которая растет в цене в связи с удорожанием импортного сырья и комплектующих, не имеющих пока, несмотря на поддержку со стороны государства импортозамещения, российских аналогов.

Наличие нестабильных элементов не означает угрозы целостности системы, но постепенный прирост веса нестабильных факторов расшатывает систему, и она может обрушиться.

Неустойчивое состояние обычно является переходом системы из одного состояния в другое, связь прошлой структуры с ее новыми параметрами, однако при этом могут проявляться существенные перекосы в развитии одних элементов системы и недостаточное развитие других, тогда система теряет способность к устойчивому развитию и безопасному существованию.

Нестабильность в экономике может проявляться через, например, колебания цен и дефицит товаров и услуг, а с другой стороны, невыполнение государством своих обязательств по защите прав и ин-

¹доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета Министерства внутренних дел Российской Федерации, кандидат экономических наук, доцент

тересов граждан, повышение уровня преступности и т.д.

К признакам нестабильности можно отнести:

- ориентацию государства и частного бизнеса на краткосрочные цели;
- разнонаправленность интересов различных экономических субъектов и групп;
- отсутствие единого центра принятия решений;
- непривлекательность отечественной экономики для иностранных инвесторов и др.

Однако ни при каких неблагоприятных обстоятельствах не пропадает стремление людей к лучшей жизни, они пытаются выжить в любой ситуации. Государство в условиях нестабильности не всегда в состоянии обеспечить необходимые рабочие места и ресурсы для приемлемой жизни, поэтому повышается роль частного бизнеса, который создает рабочие места, формируя платежеспособный спрос; обеспечивает людей товарами как минимум первой необходимости, удовлетворяя созданный спрос, а также способствует упорядочению связей между хозяйствующими субъектами.

К факторам, ухудшающим экономическую безопасность фирмы, можно отнести низкий уровень конкурентоспособности продукции и предприятия в целом, а также неустойчивость финансового состояния. В условиях нестабильности финансовых рынков возникает проблема привлечения капитала для финансирования текущей деятельности, поскольку кредиты достаточно дороги (средневзвешенная ставка по кредитам сроком до одного года нефинансовым организациям по данным Банка России составляла в 2015 году от 19,86 до 13,8 процентов годовых), а собственных средств недостаточно. Кроме того, продолжается отзыв лицензий у коммерческих банков, в которых обслуживаются предприятия, так с начала 2014 года отозвана каждая пятая лицензия. Это означает, что у банка, в котором обслуживается любая фирма, может быть отозвана лицензия в течение ближайших 12 месяцев с вероятностью 10%, что создает риск потери средств, поскольку в системе банковского страхования застрахованы только вклады физических лиц.

В «Стратегии национальной безопасности Российской Федерации»¹ п.62 среди прочих мер по противодействию угрозам экономической безопасности предусматривается «стимулирование развития

¹ Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // «Собрание Законодательства РФ», 04.01.2016, № 1 (часть II), с. 212.

малого и среднего предпринимательства в производственной сфере ... формирования спроса на продукцию малых и средних предприятий, расширения доступа к закупкам государственных компаний, участия в реализации крупных проектов». Однако предпринимаемые государственными структурами антикризисные меры недостаточны для нормализации ситуации в экономике.

Обеспечение экономической безопасности фирмы можно определить как непрерывный процесс, заключающийся в обосновании и реализации рациональных форм, методов, способов и путей создания, развития системы безопасности, а также непрерывном управлении ею, контроле, выявлении ее слабых мест и потенциальных угроз фирме¹. Обеспечение экономической безопасности требует комплексного подхода для обеспечения безопасности персонала, материальных, финансовых, и информационных ресурсов от возможных угроз всеми доступными законными средствами.

Безопасность системы можно обеспечить только при комплексном использовании всех существующих сил и средств во всех структурных элементах систем.

Недружественная внешняя среда вызывает необходимость принимать меры для обеспечения экономической безопасности бизнеса.

Современное предприятие представляет собой социально-экономическую систему, определяемую как совокупность ресурсов с обязательным и доминирующим участием человеческого фактора. Эта система функционирует под влиянием окружающей ее среды. В деятельности конкретной компании заинтересованы в той или иной степени многочисленные лица – участники (инвесторы, контрагенты, государственные и публичные органы, работники компании), интересы которых как минимум не обязательно совпадают. Поэтому возникает проблема их гармонизации.

Считается, что экономические интересы фирмы связаны с повышением эффективности ее деятельности и минимизацией угроз безопасности бизнеса. Эффективность деятельности обеспечивается расширением и модернизацией производства, повышением профессионализма сотрудников, грамотным распределением ресурсов, обеспечением стабильности, что способствует сохранению конкурентоспособности фирмы.

В условиях нестабильности появляются дополнительные угрозы

¹ Междисциплинарное осмысление феномена экономической безопасности: монография / под ред. А.Н. Литвиненко. СПб.: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2015. с. 163.

безопасности предприятия, связанные недружественным поглощениями, насильственным банкротством, дестабилизацией системы управления с целью захвата контроля над предприятием, использование силовых структур при разрешении корпоративных конфликтов, захват бизнеса и т.д.

Многие проблемы возникают на предприятии не без участия работников. Некачественное исполнение прямых обязанностей, нарушение установленных норм (распорядка, стандартов, техники безопасности), фальсификация результатов и личного вклада, воровство и использование вверенных ресурсов в личных целях снижают конкурентоспособность фирмы.

Риски, связанные с использованием трудовых ресурсов на предприятии, могут возникать еще задолго до появления конкретных людей на рабочих местах. Возможно несоответствие самой должности видам деятельности, целям, задачам, функциям, технологиям. Неадекватное штатное расписание приводит к сбоям в технологических и управленческих цепочках, дублированию функций или их отсутствию там, где это необходимо. Часто в целях экономии средств могут наниматься работники с недостаточными или избыточными знаниями, навыками, квалификацией, неадекватным для данной должности стилем поведения по отношению к предприятию, клиентам, окружающим. Это приводит к снижению качества услуг, завышению затрат, снижению мотивации работников, а также результативности их труда.

Кроме того, существует риск неприятия сотрудниками нововведений, когда любые изменения вызывают сознательные или несознательные, явные или скрытые противодействия со стороны персонала, поскольку вносят элемент нестабильности в его существование. Поэтому необходимо создавать и поддерживать благоприятный социально-психологический климат внутри коллектива всего предприятия в целом.

Таким образом, основными проблемами обеспечения экономической безопасности фирмы в условиях нестабильности финансово-экономической системы являются:

- дороговизна и малая доступность кредитов для пополнения оборотных средств;
- недостаточный спрос на товары и услуги в связи с падением доходов населения;
- колебания валютного курса;

- невозможность привлечения дополнительного капитала на финансовых рынках, в том числе и в связи с введением санкционного режима;
- обеспечение кадровой безопасности в бизнесе;
- увеличение количества преступлений против собственности (поджоги автомобилей, кражи, несанкционированный доступ в информационные базы, рейдерские захваты и т.д.);
- недостаточные антикризисные меры, предпринимаемые государством, для нормализации ситуации.

© Руховец Л.В., 2016

Л.В. Рахлина¹

Инновационный человек и его место в системе социально-экономических отношений

Сегодня долго можно спорить о способах и направлениях дальнейшего развития России, но уже никто не будет отрицать необходимость перехода от товарно-сырьевой модели развития к развитию инновационной модели, которая позволит мобилизовать и наиболее эффективно использовать имеющиеся ресурсы и преимущества страны для ее дальнейшего развития.

Отличительной особенностью инновационной экономики является то, что она осуществляется человеком и для человека, который выступает носителем знаний, творческих, деловых умений и навыков. Таким образом, успех перехода к экономике знаний зависит не только от наличия «поддерживающей» инновации инфраструктуры и финансовых ресурсов, но в большей степени от качества человеческого капитала.

В этой связи в Российской Федерации была принята Стратегия инновационного развития Российской Федерации (от 8 декабря 2011 г. № 2227-р.) на период до 2020 года, разработанная на основе положений Концепции долгосрочного развития Российской Федерации на период до 2020 года, в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике». Основывая-

¹ доцент кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук.

ясь на Стратегии развития страны до 2020 года, основными факторами развития России и регионов должны стать факторы экономического роста и эффективного использования человеческого потенциала, бизнеса и продвижение инноваций в государственном секторе.

Центральное место в Стратегии отводится формированию «Инновационного человека», который представляет собой личность, способную адаптироваться к происходящим изменениям и активно способствующую внедрению этих изменений.

Понятие «инновационной личности» было введено Э. Хагеном в 1963, который рассматривал ее в качестве одного из основных факторов экономического роста, развития предпринимательства и накопления капитала¹.

Справедливо сказать, что «инновационный человек (личность) результат рыночного развития общества, а именно той его фазы, когда исчерпаны возможности экстенсивного развития экономики, традиционных производств и отраслей, и ставка экономического развития делается на творческие ресурсы личности. Таким образом, под инновационной личностью понимает предпринимательский тип личности, которая находится в постоянном поиске новых факторов производства и их комбинаций, открывающих новые возможности для своего бизнеса (Й. Шумпетер)² и когда у нее преобладают в большей степени духовные, нематериальные потребности (Т. Веблен)³.

Профессор Ф. Херцберг выделил 10 базовых личностных (индивидуально-психологических) черт «инновационного человека», начиная от индекса интеллекта (IQ) и заканчивая эффективностью в неопределенности. Но в перечне личностных характеристик Херцберга отсутствовало понятие «креативность», а именно это качество лежит в основе 467 инновационного мышления. Как нам известно, креативность – это нестандартность мышления, способность смотреть на вещи с оригинальной стороны, перевернуть свое сознание на 180 градусов.

Исходя из выше приведенных характеристик можно нарисовать

¹ Данилов С.И. Осуществление исследовательского подхода в образовательном процессе как предпосылка формирования инновационной личности. Материал VIII Международной научно- практической конференции «Регионы России: стратегии и механизмы модернизации, инновационного и технологического развития». Москва. [Электронный ресурс] – 2012г. – URL: <http://www.gosbook.ru/node/59991>

² Там же.

³ Капелюшников Р.И. Сколько стоит человеческий капитал России? // Вопросы экономики. 2013. № 2

портрет современного «инновационного человека, это: абсолютно мобильный человек, стремящийся к чему-то новому, готовый к непрерывному образованию, постоянному самосовершенствованию, переобучению и самообучению, широко владеющий иностранными языками, имеющий способность к свободному бытовому, деловому и профессиональному общению; это: человек, предприимчивый, умеющий работать как самостоятельно, так и в команде, готовый рисковать; способный легко переносить критику, анализировать свои ошибки и не опускать руки, в случае неудач.

В условиях неопределенности, нестабильности экономического развития, продолжающихся экономических санкций, глобализации мировой экономики и современного уровня развития, именно, такие люди, с их уровнем образования, квалификацией и опытом определяют границы и возможности технологической, экономической и социальной модернизации общества ¹. И именно человеческому капиталу как фактору инновационного развития страны необходимо уделять большее внимание.

Человеческий капитал представляет собой совокупность знаний, умений, мотиваций, сознательно и бессознательно используемых человеком в своей деятельности. Качество человеческого капитала определяются уровнем подготовки современных специалистов, степенью адаптивности к изменениям внешней среды, креативностью мышления, способностью к принятию нестандартных решений, готовностью к постоянному самосовершенствованию. Знания, профессиональные качества, умения, компетенции, здоровье человека характеризуют богатство его личности, а в виде человеческого капитала достояние компании, а также инновационного богатства страны.

Для того, чтобы успешно накапливать и использовать человеческий капитал должен быть сформирован благоприятный «климат» в обществе, который бы обеспечивал соответствующую подготовку (образовательную и профессиональную), свободу мыслей, творческую реализацию идей, а так же имел систему позитивных мотиваций для поощрения людей, достигающих успеха благодаря своим особенностям.

По данным исследований Россия имеет достаточно высокий уровень человеческого потенциала (55 место в мире)², но средний

¹ Демьяновская О.С., Елисеева А.А. Развитие человеческого капитала в современной России // Казанская наука. 2014. № 6.

² Доклад Программы развития ООН (ПРООН) о человеческом развитии 2013 «Возвышение
217

уровень инновационного развития экономики (62 место в мире)¹ и низкий уровень качества жизни населения (105 место в мире)².

В своё время Д.А. Медведев отметил, что: «Невозможно запустить процесс модернизации всей страны, не опираясь на ресурсы и возможности молодого поколения, на молодежь, изначально обладающую новаторскими идеями и устремленную в будущее».

Сегодня в России в этом направлении сделано многое, это и проведение конкурсов молодежных инновационных проектов, программы поддержки талантливой молодежи (технопарки и бизнес-инкубаторы), ежегодное работа молодежного проекта «Селигер», создание и функционирование во многих городах России Центров инновационных проектов.

Вместе с тем, существуют еще проблемы и недоработки, которые касаются и качества образования и возможности его реализации, это и коммерциализация образовательных учреждений отсутствие квалифицированной рабочей силы и мотивации к труду, незаинтересованность бизнеса и его нежелание участвовать в молодежных проектах, ограниченность финансовых средств и изменение ценностных ориентиров молодежи.

Следует отметить, что в структуре расходов федерального бюджета в 2015 г. по сравнению с 2013 г. доля расходов на образование сократилась с 4,68% до 3,95%,

В завершении хотелось отметить, что именно, высокий уровень и рост человеческого капитала являются индикатором социально-экономического развития регионов, страны и обуславливают возможность ее перехода к инновационному развитию. В своё время С. Кузнец утверждал, что «...существует некое пороговое значение накопленного национального человеческого капитала, без достижения которого переход к следующему технологичному укладу экономики невозможен».

© Рахлина Л.В., 2016

Юга: человеческий прогресс в многообразном мире». URL: <http://www/iarex.ru/34744/htm/>.

¹ Там же.

²Рахлина Л.В. Безопасность личности: особенности и угрозы. Вестник Уральского юридического института МВД России. 2015. № 1.

Организационно-правовые аспекты обеспечения финансовой безопасности общественно-территориального образования

Российская Федерация в настоящее время находится в условиях дестабилизации партнерских отношений с членами мирового сообщества, применения как к государству в целом, так и к отдельным экономическим субъектами специальных инструментов воздействия, что совместно с иными факторами-угрозами привело к распространению кризиса в различных сферах жизнедеятельности, негативно повлияло на наполняемость централизованных и децентрализованных денежных фондов, усилило рост социальной напряженности. В связи с этим особого рассмотрения требуют вопросы обеспечения защиты публичных и частных интересов социально-экономического характера. Одной из важнейших характеристик общественно-территориального образования является экономическая безопасность, под которой подразумевается наличие возможности и способности достижения баланса при удовлетворении потребностей индивидуумов и социума, создания внутренней среды для развития устойчивой дееспособности хозяйствующих субъектов, гарантирования достойного уровня и качества жизни населению, предупреждения и устранения угроз, нарушающих течение перечисленных процессов². Представленная трактовка раскрывает содержание такого явления как экономическая безопасность, подтверждая его сложность и многогранность. Защита национальной экономики от угроз различной природы сопряжена с обеспечением ресурсной самодостаточности, стимулированием предпринимательской инициативы, повышением инновационной активности во всех сферах, привлечением высококвалифицированных специалистов. Опираясь на это суждение, можно выделить различные виды экономической безопасности государства, как-то: производственная, финансовая, инновационная, энергетическая, социальная и иные.

¹ доцент кафедры административного и финансового права Санкт-Петербургского института (филиала) Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России)», кандидат экономических наук

²Ефремов К.И., Георгадзе Е.И. Вопросы оценки экономической безопасности региона // Вопросы статистики. – 2002. – №2. – С. 57-59.

Для выполнения задач, стоящих перед государством, необходимо наличие соответствующей материальной основы, поэтому значимым видом экономической безопасности выступает финансовая, поскольку развитость общественно-территориального образования, определяется не только наличием и освоенностью природных ресурсов, средств производства, трудового и научно-технического потенциала, но и накоплением финансовых активов. При этом финансовый потенциал территории востребован при формировании благоприятных условий безопасного функционирования элементов социально-экономической системы, так как именно финансы являются инструментом перераспределения ВВП, осуществляемого с целью обеспечения экономических субъектов денежными средствами для реализации процессов жизнедеятельности¹.

Термин «финансовая безопасность» рассматривается в работах разных авторов. К примеру, В.К. Сенчагов определяет указанную дефиницию как систему централизованных и децентрализованных финансовых потоков, для которой свойственны достаточность объемов каждого из сегментов финансовой сферы, их сбалансированность в определенных пропорциях и соразмерность между собой, защищенность от внутренних и внешних неблагоприятных воздействий. При этом автор считает, что выполнение совокупности перечисленных условий выступает в качестве основы устойчивого социально-экономического развития не только государства в целом, но и отдельных хозяйствующих субъектов и домохозяйств². Следует отметить, что ранее В.К. Сенчагов связывал достижение финансовой безопасности с протекающими в национальной экономике финансовыми процессами, способствующими формированию эндогенной и экзогенной среды, обеспечивающей социально-экономическую и финансовую стабильность развития государства, общества, личности и устойчивость различных сфер жизнедеятельности к воздействию негативных активностей³.

Схожая точка зрения представлена в работе Ю.А. Тимофеева, И.Р. Бажутиной, которые раскрывают сущность финансовой безопасности через состояние экономики, при котором формируются поло-

¹Самойлова Л.К., Подолянец Л.А. Финансовый контроль как элемент системы экономической безопасности государства // Известия Оренбургского государственного аграрного университета. – 2013. – №3. – С. 197-201.

²Сенчагов В.К. Обеспечение финансовой безопасности России в условиях глобализации // Вестник Российской академии естественных наук. – 2011. – №3. – С. 14-19.

³Экономическая безопасность России: Общий курс: Учебник / Под ред. В.К. Сенчагова. 2-е изд. - М.: Дело, 2005. - 896 с.

жительные финансовые потоки у экономических субъектов в объемах, необходимых для рентабельного функционирования¹.

По мнению И.В. Должиковой финансовая безопасность характеризуется наличием запаса прочности у финансовой системы, который позволит органам публичной власти, организациям и физическим лицам противодействовать возникновению угроз в процессе аккумуляции, распределения и использования денежных ресурсов и предотвратить потенциальный материальный ущерб².

В целом под финансовой безопасностью понимается создание условий, при которых, несмотря на воздействие угроз различной природы, возможно эффективное функционирование звеньев финансовой системы, сопровождающееся целевым и рациональным использованием денежных средств централизованных и децентрализованных фондов, применением финансовых инструментов, стимулирующих предпринимательскую и инвестиционную активность, достижением баланса между публичными и частными финансовыми интересами.

В российском законодательстве категория «финансовая безопасность» не раскрывается. Однако стоит обратиться к тексту Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации³, в котором не единожды говорится о влиянии финансовой дестабилизации на снижение уровня экономической безопасности. Наряду с этим устойчивость финансовой системы отнесена к критериям, отвечающим требованиям экономической безопасности Российской Федерации.

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации к главным угрозам отнесена слабая защищенность национальной финансовой системы от действий внешних экономических субъектов. А среди важнейших факторов обеспечения экономической безопасности выделены следующие: «стабильность функционирования и развития финансовой системы, повышение ее защищенности, валютное регулирование и контроль, накопление

¹Тимофеев Ю.А., Бажутина И.Р. Финансовая безопасность – важнейший элемент экономической безопасности страны // Вестник Удмурдского университета. – 2005. – №6. – С. 60-68.

²Должикова И.В. Обеспечение финансовой безопасности региона // Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. – 2013. – №4-1. – С. 181-190.

³Указ Президента РФ от 29.04.1996 №608 «О государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации (Основных положениях)» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1995. – №18. – ст.2117.

финансовых резервов, сохранение финансовой стабильности, сбалансированности бюджетной системы, совершенствование межбюджетных отношений, преодоление оттока капитала, увеличение объема внутренних сбережений и их трансформация в инвестиции, снижение инфляции»¹. Исполнение многих из названных выше условий в настоящее время затруднительно, что обусловлено не только кризисной ситуацией в национальной экономике, но и отсутствием установленного порядка реализации мер финансовой политики, направленных на обеспечение защиты интересов различных экономических субъектов, недостатком инструментов, стимулирующих соблюдение финансовой дисциплины, неимением законодательно закрепленных количественных значений индикаторов финансовой безопасности. Данный факт подтверждают положения как Государственной стратегии экономической безопасности Российской Федерации, так и Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, в первой из которых в принципе не предусмотрен раздел с перечнем индикаторов и их пороговых значений, а во второй – среди всего разнообразия финансовых показателей сделан акцент на уровне инфляции. Дефицит бюджета, величина внутреннего и внешнего долга, объем золотовалютных резервов, уровень инвестиционной активности и иные критерии не охарактеризованы как параметры, учитываемые при обеспечении защиты национальных интересов государства, общества, личности.

Обеспечение финансовой безопасности сводится к предотвращению угроз, присущих бюджетной, налоговой, инвестиционной, кредитной, банковской, страховой и иной деятельности, связанной с формированием, распределением и потреблением денежных средств, и устранению последствий их распространения. В целях своевременного выявления негативных активностей в сфере финансов необходимо проводить мониторинг факторов, несущих в себе опасность ущерба, потерь у экономических субъектов-участников отношений, возникающих по поводу движения финансовых ресурсов. Наблюдение за неблагоприятными проявлениями, образующимися в процессе осуществления финансовой деятельности, базируется на отслеживании отклонений фактических значений количественных и качественных параметров (индикаторов финансовой безопасности) от пороговых. Как

¹Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2015 №683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2016. – №1 (часть II). – ст.212.

указывалось выше, в нормативных правовых актах, регламентирующих вопросы защиты национальных интересов от угроз различной природы, отсутствует группа показателей, определяющих устойчивость финансовой системы. В связи с этим следует проанализировать авторские подходы к систематизации индикаторов, выход за пределы которых свидетельствует о наличии осложнений в развитии финансовой сферы.

В работе В.К. Сенчагова указано, что в основе измерения финансовой безопасности государства лежит метод индикативного анализа, направленный на решение задачи по разработке системы финансовых коэффициентов, индексов и определению их критической величины. Применение ряда показателей, сигнализирующих о приближающейся угрозе, устремлено не только к распознаванию причин, способствующих зарождению внутренних и внешних неблагоприятных воздействий, но и к обнаружению наиболее слабых звеньев финансовой системы. К индикаторам, характеризующим денежно-финансовую сферу, В.К. Сенчагов причислил следующие: размер золотовалютных резервов, уровень инфляции, уровень монетизации экономики, сальдо федерального бюджета, уставный капитал банков, доля невозвратных кредитов в общем объеме кредитования¹ и иные. В совместной работе В.К. Сенчагова, Е.А. Иванова представленный список количественных параметров дополнен показателем, отражающим соотношение величины государственного внешнего и внутреннего долга и ВВП². Приведенные коэффициенты можно подразделить на две группы, первая из которых характеризует публичные финансы, а вторая – ресурсы банковского сектора.

Д.В. Гордиенко представил лаконичный список показателей, используемых для оценки уровня подверженности финансового сектора влиянию негативных активностей, как-то: величина дефицита бюджета, размер государственного долга, темп инфляции³.

М.А. Безуглова рассматривает финансовую безопасность в качестве материальной основы удовлетворения общенациональных потребностей, в связи с этим ее внимание обращено к группе макроэкономических коэффициентов, к примеру: объем

¹Сенчагов В.К. Обеспечение финансовой безопасности России в условиях глобализации // Вестник Российской академии естественных наук. – 2011. – №3. – С. 14-19.

²Сенчагов В.К., Иванов Е.А. Структура механизма современного мониторинга экономической безопасности России. – М., 2015. – 46 с.

³Гордиенко Д.В. Основы экономической безопасности государства. Аналитический доклад. [Электронный ресурс]. URL: www.csef.ru.

золотовалютных резервов, индекс потребительских цен, разница между доходами и расходами бюджетов и другие¹.

Исследование направлений обеспечения финансовой безопасности проводится относительно различных объектов. Среди общественно-территориальных образований особое внимание уделено финансовой безопасности государства, подтверждением чего являются упомянутые работы. Однако определенная самостоятельность регионов при участии в бюджетной, налоговой, инвестиционной деятельности обусловила необходимость выявления степени защиты их финансовых интересов от факторов-угроз. Материалы, посвященные обнаружению причин региональных кризисных ситуаций, как правило, содержат систему критериев, используемых для определения уровня подверженности территории влиянию негативных активностей. В то же время особое место в числе разнообразия количественных параметров занимают финансовые индексы².

Н.Л. Никулина, А.И. Синенко считают, что финансовая безопасность региональной системы представляет собой сочетание ряда модулей, а именно: бюджетного, социального, финансового, производственного, каждый из которых можно описать, используя количественные параметры³. При этом бюджетная безопасность, по мнению авторов, напрямую связана с распространенностью теневых экономических явлений в регионе, поэтому среди индикаторов присутствуют такие как отношение расходной части территориального бюджета к ВРП, уровень теневизации экономики, индекс восприятия коррупции. Оценка производственного модуля базируется на группе финансовых показателей, раскрывающих платежеспособность предприятий территориально-хозяйственного комплекса. Социальный модуль отражает уровень жизни населения региона, а финансовый – инфляционные процессы.

Таким образом, для каждого уровня общественно-территориальных образований должны быть введены

¹Безуглова М.А. Современные проблемы финансовой безопасности России // Известия ИГЭА. – 2008. – №6. – С. 28-32.

²Татаркин А.И., Куклин А.А., Романова О.А., Чуканов В.Н., Яковлев В.И., Козицын А.А. Экономическая безопасность региона: единство теории, методологии исследования и практики. – Екатеринбург: Изд-во Ур. ун-та, 1997. – 240 с.; Агапова Т.Н. Методика и инструментарий для мониторинга экономической безопасности региона// Вопросы статистики – 2001 г. – №2 – С. 44–48; Филиппович Т.С. Экономическая безопасность Иркутской области// Вопросы статистики – 2002 г. – №11 – С. 38-41.

³Никулина Н.Л., Синенко А.И. Диагностика финансовой безопасности региона // Управление. – 2013. – №4. – С. 54-59.

индивидуальные индикаторы, учитывающие особенности функционирования их финансовых систем, а группировку показателей, определяющих финансовую безопасность, следует осуществлять по блокам, включающим коэффициенты, при помощи которых возможно охарактеризовать потенциал, стабильность и независимость финансового сектора (таблица 1).

Таблица 1

Индикаторы финансовой безопасности общественно-территориального образования

Общественно-территориальные образования		
Государство	Регион	Муниципальное образование, городское поселение, сельское поселение, иное
Наименование показателей		
Финансовый потенциал		
Доходы бюджета в процентах к ВВП, %	Доходы бюджета в процентах к ВРП, %	Отношение доходов бюджета к его расходам, раз
Отношение доходов бюджета к его расходам, раз	Отношение доходов бюджета к его расходам, раз	
Стабильность финансового сектора		
Дефицит (профицит) бюджета в процентах к ВВП, %	Дефицит (профицит) бюджета в процентах к ВРП, %	Дефицит (профицит) бюджета
Уровень инфляции, %	Уровень инфляции, %	
Величина золотовалютных резервов, млрд. руб.		
Финансовая независимость		
Размер внешнего государственного долга в процентах к ВВП, %	Доля дотации, субвенции, субсидии, выделяемых из бюджетов другого уровня бюджетной системы, в общем объеме доходов бюджета, %	Доля дотации, субвенции, субсидии, выделяемых из бюджетов другого уровня бюджетной системы, в общем объеме доходов бюджета, %
Размер внутреннего государственного долга в процентах к ВВП, %	Размер регионального долга в процентах к ВВП, %	Отношение муниципального долга к доходам бюджета, %

Наблюдение за изменением перечисленных показателей позволит своевременно выявлять их положительную или

отрицательную динамику, на основе которой можно судить о варьировании степени защищенности финансовой системы соответствующего территориального уровня от факторов-угроз. Но, в целях объективной оценки финансовой безопасности территории необходимо закрепить в нормативно правовых актах предельные величины количественных параметров, отклонение от которых будет сигнализировать о позитивном или негативном течении процессов аккумуляирования, распределения и использования централизованных денежных фондов.

© Самойлова Л.К., 2016

А.В. Сидоренко¹

Оперативно-розыскное мероприятие оперативный эксперимент в противодействии коррупционным преступлениям

Проводимые современные исследования показывают, что в российской преступности происходят сложные процессы, в которых коррупция играет существенную роль. Безусловно меры, осуществляемые оперативными подразделениями органов внутренних дел по противодействию коррупции, в первую очередь должны быть направлены на выявление и пресечение тех преступных действий, которые формируют систему коррупционных отношений. Органы внутренних дел принимали активное участие в реализации Национального плана противодействия коррупции на 2014–2015 годы. Всего в прошлом году правоохранительными органами задокументировано более 13 тысяч фактов взяточничества, из которых 951 – в крупных и особо крупных размерах, что больше на 50 процентов аналогичного периода прошлого года.²

Необходимо отметить, что практикой выработан тактически наиболее эффективный способ реализации имеющейся информации о вымогательстве взятки, который базируется на проведении операции задержания преступника «с поличным». Этот способ позволяет дополнительно выявить и документально закрепить максимальный объ-

¹ доцент кафедры оперативно-розыскной деятельности в органах внутренних дел Санкт-Петербургского университета МВД России кандидат юридических наук, доцент

² Доклад министра внутренних дел генерал-полковника полиции В.А. Колокольцева на расширенном заседании коллегии Министерства внутренних дел. 15 марта 2016 года. // <http://www.kremlin.ru/events/president/news/51515>.

ем информации, которая впоследствии может быть использована в качестве доказательств.

Оперативно-розыскная операция задержания с поличным представляющей собой комплекс согласованных по месту и времени проведения оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, подчиненных одной цели. При этом следует подчеркнуть, что оперативно-розыскное мероприятие оперативный эксперимент в данной операции является доминирующим и соответственно, определяет все ее тактическое построение. В связи с этим к данному оперативно-розыскному мероприятию предъявляются повышенные требования и зачастую именно от его результатов зависит не только вопрос возбуждения уголовного дела, но и успех всего дальнейшего расследования.¹

Оперативный эксперимент - это оперативно-розыскное мероприятие, которое заключается в воспроизведении обстановки, объектов, действий или иных типичных обстоятельств противоправного события и совершении необходимых опытных действий в целях обнаружения и пресечения преступных деяний, а также выявления и задержания лиц, их готовящих или совершающих.

В ходе проведения оперативного эксперимента моделируются такие ситуации (обстоятельства и объекты преступных посягательств), в которых, лицо подозреваемое в подготовке или совершении преступления находится перед добровольным выбором совершения противоправных действий или отказа от них.

Вышеприведенное определение оперативно-розыскного мероприятия оперативный эксперимент используется в ведомственных нормативных актах и к сожалению является достаточно расплывчатым, неконкретным, а отдельные его части (такие как - воспроизведении обстановки, объектов, действий) создают у сотрудников оперативных подразделений ложное понимание как сущности самого мероприятия, так и допустимых пределов действий участников мероприятия, исключающих провокацию преступления.

Приведенная ведомственная трактовка оперативно-розыскного мероприятия оперативный эксперимент послужила тому, что в настоящее время данное мероприятие относится к числу наиболее часто оспариваемых в Конституционном Суде Российской Федерации. В Определениях от 6 марта 2001 года № 58-О, от 21

¹ См. С.П. Кушниренко, Е.А. Миронова, В.Д. Пристансков «Расследование взяточничества в таможенных органах». // Научно-методические рекомендации.// НИИ проблем укрепления законности и правопорядка при Генеральной прокуратуре РФ М. 2006. Ст.62.

октября 2008 года № 640, от 28 мая 2009 года № 641-О-О и ряде других решений Конституционный Суд Российской Федерации отмечал что, несмотря на отсутствие детальной регламентации порядка и условий проведения оперативного эксперимента, его осуществление возможно, во-первых, лишь в целях выполнения задач, предусмотренных статьей 2 Федерального Закона «Об ОРД», и, во-вторых, лишь при наличии оснований, указанных в его статье 7.

Принимая во внимание указанные обстоятельства необходимо сформулировать более конкретное определение данного мероприятия с учетом допустимых законом пределов проверочных действий. Д. В. Ривман дает с нашей точки зрения более емкое и точное определение оперативного эксперимента - «Это ОРМ, заключающееся в искусственном создании негласно контролируемой ситуации, условия которой способствуют проявлению преступных намерений оказавшихся под наблюдением лиц, пресечению их преступных действий и задержанию с поличным.»

При этом автор оговаривает принципиальные ограничения: так условия, созданные при проведении оперативного эксперимента:

- не должны провоцировать оказавшееся в контролируемой ситуации лицо на совершение преступлений;
- должны быть, как минимум, двухвариантными, то есть оставлять ему свободу выбора между преступным и правомерным поведением;
- исключать опасность жизни и здоровью контролируемого лица и отдельных лиц, привлеченных с их согласия непосредственно к участию в эксперименте, и быть минимально опасными для проводящих эксперимент сотрудников оперативно-розыскных подразделений;
- исключать при неизбежности, вынужденном причинении вреда такого, который влечет необратимые общественно опасные последствия;
- не должны унижать честь и достоинство, быть оскорбительными для участников эксперимента.¹

Однако и это определение не в полной мере раскрывает сущность оперативного эксперимента, поскольку:

- во-первых не всегда для проведения оперативного эксперимента требуется искусственно создавать благоприятные условия, позволяющие негласно контролировать действия проверяемого лица. Дей-

¹ См. Д.В.Ривман «Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности»: Научно-практич. комментарий / Под общ. Ред. И.Н. Зубова. – М.: Спарк, 2002. Ст. 85, 86.

ствия сотрудников оперативных подразделений могут быть направлены на трансформацию существующей ситуации, но не на искусственное создание ранее не существовавшей ситуации. Следует учитывать, оперативный эксперимент может проводиться и в благоприятных условиях, сложившихся естественным путем;

- во-вторых контроль действий проверяемого лица должен предусматривать пресечение этих действий в случаях возникновения угрозы жизни или здоровью участников мероприятия, лиц оказавшихся в сфере проводимого мероприятия, с целью исключить причинение вреда, который влечет необратимые общественно опасные последствия;

- в-третьих действия сотрудников оперативных подразделений в рамках данного мероприятия могут быть направлены на трансформацию, видоизменение ситуации, что должно создавать благоприятные условия, обеспечивающие для негласного контроля действий проверяемого лица, но эти условия ни в коем случае не должны затрагивать сферу взаимоотношений между проверяемым должностным лицом и лицом у которого вымогают взятку, тем более эти условия не должны предусматривать действий участников мероприятия, которые подталкивали-бы проверяемое лицо к совершению преступных действий.

Не зависимо от проведения «оперативного эксперимента» в естественных условиях, или при необходимости создания соответствующих благоприятных условий, эксперимент, как справедливо отмечает М.П. Карпушин, только тогда ценен и доказателен, когда лицо, в отношении которого он проводится, находится в обычных для него условиях, когда на него не давят привнесенные обстоятельства, не искажают проявлений его воли.¹

Учитывая приведенные обстоятельства, предлагается следующее определение оперативно-розыскного мероприятия оперативный эксперимент. «Оперативный эксперимент – это оперативно-розыскное мероприятие предусматривающее использование благоприятной ситуации, сложившейся естественным путем, либо трансформацию существующей ситуации до состояния, позволяющего негласно контролировать действия проверяемого лица направленные на достижение поставленной им цели, пресечение этих действий в случаях, предусмотренных законом».

Оперативный эксперимент в соответствии с частью 7 статьи 8 Федерального Закона «Об ОРД» проводится на основании постанов-

¹ См. К.К. Горяинов Теория оперативно-розыскной деятельности: Учебник / Под ред. К.К. Горяинова, В.С. Овчинского, Г.К. Синилова. – М.: ИНФРА-М, 2006, Ст.375.

ления, утвержденного руководителем органа, осуществляющего ОРД. Его осуществление, согласно части 8 этой же статьи, допускается только в целях выявления, пресечения и раскрытия преступлений средней тяжести, тяжких и особо тяжких преступлений, признаки которых определены в статье 15 УК РФ. В этом случае в качестве мотивировки может быть признана информация, имеющаяся в органе, осуществляющем оперативно-розыскную деятельность.

Условия проведения эксперимента не должны провоцировать, подталкивать проверяемое лицо к совершению противоправных действий, ставить его в обстоятельства, затрудняющие удовлетворение своих потребностей законными способами. Оперативный эксперимент может проводиться как в отношении конкретных лиц, обоснованно подозреваемых в преступной деятельности (получение взяток, торговля оружием, операции с наркотиками и т.п.), так и для выявления намерений неизвестных лиц, совершающих серийные преступления путем применения различных «ловушек» и «приманок».

При проведении оперативного эксперимента на основании части 4 статьи 16 Федерального Закона «Об ОРД» допускается вынужденное причинение вреда правоохраняемым интересам личности и государства, совершаемое при правомерном выполнении лицом своего служебного или общественного долга.

Результаты оперативного эксперимента оформляются рапортом сотрудника оперативного подразделения, а в случае выявления преступлений или лиц, к ним причастных – актом оперативного эксперимента, который по своей форме и содержанию в максимально допустимых пределах должен соответствовать требованиям, предъявляемым к составлению протокола следственного эксперимента, без указания в нём сведений, составляющих государственную тайну.

В частности, не допускается проведение оперативного эксперимента, если это не связано с выявлением, предупреждением, пресечением и раскрытием преступлений, а также установлением лиц, их подготавливающих, совершающих или совершивших. Одной из гарантий разграничения оперативного эксперимента и провокации преступления, как разъяснил Конституционный Суд, является установление уголовной ответственности за привлечение к уголовной ответственности заведомо невиновного лица, за фальсификацию доказательств, а также за провокацию взятки или коммерческого подкупа (статьи 299, 303 и 304 УК РФ).

© Сидоренко А.В., 2016

**Обеспечение национальной безопасности в области
экономики за счет усиления контроля над эффективностью
использования бюджетных средств**

Проблема недостаточности ресурсов и необходимость их рационального распределения для полного удовлетворения потребностей населения России остается актуальной и на сегодняшний день. «Предшествующий шестилетний период характеризовался глобальным финансово-экономическим кризисом 2008 - 2009 годов и последующим восстановлением. Российская экономика вследствие высокой зависимости от энергосырьевого сектора, накопленных дисбалансов и диспропорций в большей степени, чем экономики других стран, оказалась подвержена воздействию кризисных факторов»² что сказалось на снижении роста экономики. Следовательно, государственные интересы России требуют обеспечения национальной безопасности в области экономики и максимальной защиты интересов граждан в том числе за счет создания условий, направленных на предупреждение коррупции и криминализации финансово-хозяйственных отношений.

Для реализации этих целей Правительством Российской Федерации был принят ряд нормативных актов, направленных на стабилизацию национальной безопасности, в том числе и в области экономики.

В декабре 2015 года был подписан Указ Президента РФ «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», который рассматривает систему обеспечения национальной безопасности как «совокупность осуществляющих реализацию государственной политики в сфере обеспечения национальной безопасности органов государственной власти и органов местного самоуправления и находящихся в их распоряжении инструментов»³. Органы государственной власти и органы местного самоуправления во взаимодействии с институтами гражданского общества реализуют

¹ заместитель начальника кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Санкт-Петербургского университета МВД России кандидат экономических наук

² "Основные направления деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2018 года (новая редакция)" (утв. Правительством РФ 14.05.2015) Документ опубликован не был.

³ Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации" // Интернет-портал «Российской газеты» 31 декабря 2015 г.

государственную социально-экономическую политику и обращают особое внимание на повышение «эффективности и качества государственного управления экономикой, снижение издержек и неэффективных бюджетных расходов, борьбу с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, повышение эффективности управления принадлежащими государству активами»¹.

Т.е. вопросу сохранности бюджетных средств, направляемых в учреждения оказывающих государственные услуги и выполняющих государственные задания, уделяется особое внимание Правительства Российской Федерации. В ходе реформирования бюджетного процесса новыми тенденциями в секторе государственного управления в организации государственного финансового контроля становятся показатели оценки эффективности и результативности государственных расходов, использования не только выделяемых государственным (муниципальным) получателям бюджетных средств, но и находящейся в их распоряжении государственной (муниципальной) собственности.

Еще в 2014 году, до введения в действие Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, было подписано постановление Правительства РФ от 15.04.2014 г. № 320 "Об утверждении государственной программы Российской Федерации "Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». В программе отмечалась необходимость планирования бюджетных ассигнований на реализацию государственных программ Российской Федерации «с учетом результатов их реализации за предыдущий год, а также в тесной увязке с целевыми индикаторами и показателями, характеризующими достижение поставленных целей указанных государственных программ»².

Эта Программа перечисляет приоритеты государственной политики, которые должны соблюдаться при её реализации. Одним из таких приоритетов выступает развитие системы государственного (муниципального) финансового контроля, которое должно обеспечиваться «путем:

приведения системы государственного (муниципального)

¹ Там же

² Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 г. № 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» // СЗ РФ, 05.05.2014г., № 18 (ч.3), ст. 2166.

финансового контроля в соответствии с международными стандартами;

разграничения полномочий органов государственного (муниципального) внешнего и внутреннего финансового контроля;

упорядочения форм и методов государственного (муниципального) финансового контроля;

переориентации государственного (муниципального) финансового контроля на контроль над соблюдением участниками бюджетного процесса и их должностными лицами требований бюджетного законодательства;

усиления контроля над эффективностью использования бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества, достоверностью отчетности о результатах реализации государственных и ведомственных целевых программ, выполнения государственных (муниципальных) заданий;

установления исчерпывающего перечня нарушений бюджетного законодательства и соответствующих мер бюджетной и административной ответственности¹.

В целом, уровневая система государственного финансового контроля получила за последнее десятилетие значительное развитие. Одной из важнейшей ее составляющей является внутренний финансовый контроль, который в России традиционно был ориентирован на проверку соблюдения целевого и рационального использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности.

В настоящее время организация внутреннего финансового контроля определена письмом Минфина России постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193² и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита³, которыми утверждены Правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными

¹ Там же.

² Постановление Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)...» // СЗ РФ от 24.03.14г. № 12 ст. 1290.

³ Письмо Минфина России от 19.01.2015г. № 02—11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» // Документ опубликован не был.

администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Внедрение этих документов в управленческую деятельность экономических субъектов направлено на снижение хозяйственных рисков и оказание «помощи главным администраторам (администраторам) бюджетных средств при осуществлении внутреннего финансового контроля, а так же на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств за счет:

управления рисками полного или частичного не достижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур;

оперативного выявления, устранения и пресечения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами (администраторами) и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств;

повышения экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля»¹.

Органы внутренних дел, являясь получателями бюджетных средств, так же ведут постоянную работу по рациональному, целевому и эффективному использованию бюджетных средств. В рамках выявления дополнительных резервов и оптимизации расходов федерального бюджета МВД России разработало приказ от 17 сентября 2014 года № 793 «О мерах по реализации внутреннего финансового контроля в системе МВД России»² и регламент осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и регламент осуществления ведомственного финансового

¹ Письмо Минфина России от 19.01.2015г. № 02—11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита»././ Документ опубликован не был.

² Приказ МВД России от 17 сентября 2014 года № 793 «О мерах по реализации внутреннего финансового контроля в системе МВД России». // Документ опубликован не был.

контроля в системе МВД России¹.

Этими документами утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля, согласно которой осуществляется оценка бюджетных рисков, предложена форма отчета о результатах внутреннего финансового контроля и формирование регистра (журнала внутреннего финансового контроля подразделениями системы МВД России).

Проведение внутреннего финансового аудита направлено на: «оценку надежности осуществления в подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности; подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, а так же подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования подразделениями органов внутренних дел Российской Федерации и подразделениями внутренних войск МВД России бюджетных средств»².

Предложенные меры позволят обеспечить повышение экономности, результативности и эффективности использования подразделениями органов внутренних дел Российской Федерации бюджетных средств.

Таким образом, усиление контроля над эффективностью использования бюджетных средств позволят обеспечить полную управляемость и подконтрольность государственных финансовых ресурсов, создание условий для использования их в качестве важнейшего управляющего рычага, который направлен на обеспечение безопасности граждан и дальнейшее усиление экономических позиций государства.

© Смирнова Л.Н., 2016

¹ Приказ МВД России от 12 октября 2015 г. № 980 “Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России и Регламента осуществления ведомственного финансового контроля в системе МВД России”// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 11.11.2015.

² Там же.

Участие полиции в устранении внутренних угроз экономической безопасности России в современных условиях

Как показывает современность, экономическая или финансовая безопасность какого-либо хозяйствующего субъекта (небольшого предприятия или целого государства) характеризуется состоянием стабильности дохода и других ресурсов, которые позволяют поддерживать уровень жизни на текущий момент и в обозримом будущем.

Обеспечение экономической безопасности в частности для Российской Федерации предполагает такое состояние экономики, которое поддерживает достаточный уровень социального, политического и оборонного существования и инновационного развития, неуязвимость и независимость ее экономических интересов по отношению к возможным внешним и внутренним угрозам и воздействиям. Таким образом, экономическая безопасность государства - совокупность экономических, политических, военных, научно-технологических и социальных аспектов и факторов, определяющих состояние, или уровень национальной безопасности.

Органы внутренних дел принимают непосредственное участие в обеспечении экономической безопасности современной России. В данной статье пойдёт речь не о подразделениях экономической безопасности полиции или противодействию коррупции, а о подразделениях по охране общественного порядка, вносящих также свой вклад в обеспечение данного весьма важного направления деятельности.

Одним из аспектов деятельности, непосредственно влияющем и направленном на сохранение максимально эффективного уровня внутренней экономической безопасности государства является предотвращение чрезвычайных ситуаций, в том числе, техногенных катастроф и максимально эффективного устранения возможных последствий. Последствия чрезвычайных ситуаций наносят серьёзный экономический ущерб государству и эффективность мероприятий по ликвидации последствий последних, отражаются на уровне экономической безопасности в целом. Место полиции при ликвидации последствий данных стихийных явлений очевидно, и будет рассмотрено

¹ старший преподаватель кафедры организации работы полиции СПб Университета МВД России, кандидат педагогических наук

в данной статье.¹

Крупные аварии или катастрофы в различных регионах нашей планеты происходят практически ежедневно. При этом органы государственного управления вынуждены принимать меры по оказанию помощи жертвам таких событий, затрачивая значительные финансово-экономические ресурсы.

Россия в этом отношении — не исключение. Внимание государства и общества к данной проблеме было обращено после крупнейших национальных катастроф: на атомной электростанции в Чернобыле, аварий на ядерных объектах в Челябинской области и Томске-7, взрывов продуктопровода под Уфой, железнодорожных вагонов в Арзамасе и Свердловске, крупномасштабных пожаров на Камском автомобильном и Московском шинном заводах, недавний пожар в ТРК в г. Казань. Не так давно СМИ и общественность всколыхнула авария на шахте «Северная» в Республике Коми 25 февраля 2016 года, в результате которого погибли шахтёры и спасатели.

Возникает необходимость проведения единой государственной политики в отношении:

- безопасности жизнедеятельности и защиты населения, объектов национального достояния и окружающей среды при чрезвычайных ситуациях;

- реализации системного подхода к государственному реагированию в этой сложной, многосторонней и приоритетной области национальной и экономической безопасности Российской Федерации.²

Составной частью деятельности государства в области безопасности жизнедеятельности является создание надежной законодательно-правовой базы. Научные разработки показали, что эффективное государственное регулирование должно осуществляться, прежде всего, по трем главным направлениям функционирования единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций в центре и на местах:

- профилактика чрезвычайных ситуаций, т.е. охват всего комплекса превентивных мероприятий, составляющих основу безопасности жизнедеятельности и защиты населения и национального достояния;

- реагирование на чрезвычайные ситуации, т.е. постоянный мониторинг потенциальных угроз и опасностей, поддержание готов-

¹ Федеральный закон «О полиции» от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ // Российская газета. 2015. №52 13 марта.

² Федеральный конституционный закон от 30.05.2001 №3 ФКЗ (ред. от 12.03.2014) // СРЗ РФ от 10.02.2014. ст. 548.

ности сил, средств и необходимых ресурсов, оперативное задействование органов чрезвычайного управления соответствующего уровня, своевременное и правильное применение способов защиты людей, мобилизация необходимых финансовых и материальных ресурсов для оказания помощи в зоне бедствия и т.п.;

- ликвидация чрезвычайных ситуаций, т.е. локализация очага или зоны бедствия, проведение спасательных работ, аварийное восстановление систем жизнеобеспечения, при необходимости дополнительная мобилизация резервов, сил и средств для поддержания жизнеспособности пострадавших, восстановление безопасных условий жизнедеятельности в зоне бедствия и т.п.¹

Органы внутренних дел как составная часть государства участвуют в решении всех вышеизложенных задач.

Задачи нарядов полиции зависят от характера чрезвычайных ситуаций, возникающих вследствие крупных производственных аварий и катастроф, объективно изменяющих обычный режим функционирования ОВД, вызывающих появление новых задач и увеличение объема повседневного выполнения функций в обеспечении общественного порядка и безопасности, в борьбе с преступностью. К наиболее общим из этих функций относятся:

- оцепление и охрана места происшествия;
- проведение противопожарных и первоочередных аварийно-спасательных работ;
- обеспечение общественного порядка и безопасности в зоне оцепления и вокруг нее с помощью усиленных постов, патрулей, перевода части сил на патрулирование территории с использованием автомобилей и бронетехники (если это необходимо);
- обеспечение контрольно-пропускного режима;
- усиление охраны зданий органов государственной власти, объектов жизнеобеспечения;
- обеспечение охраны имущества, ценностей и документов, оставшихся без присмотра владельцев;
- оповещение населения и участников движения о границах опасных зон;
- проведение разъяснительной работы среди населения в целях пресечения паники и ложных слухов;
- осуществление надзора над соблюдением должностными лицами и гражданами установленного для данной местности (зоны, населен-

¹ Федеральный конституционный закон от 30.05.2001 №3 ФКЗ (ред. от 12.03.2014) // СРЗ РФ от 10.02.2014. ст. 548.

ного пункта, объекта) правового режима в зависимости от вида ЧС;

- организация учета граждан в зонах и пунктах их размещения;
- установление личностей погибших и пострадавших;
- обеспечение общественного порядка, безопасности дорожного движения в период эвакуации населения из пораженных зон, а также в местах размещения;
- оказание помощи медицинским работникам в выводе погибших и пострадавших людей в медицинские и другие пункты, сопровождение медицинского транспорта;
- закрытие разрушенных и опасных участков дорог, нанесение разметок на дорожные полотна, установление необходимых знаков транспарантов, выставление постов;
- обследование местных автопредприятий, привлекаемых к аварийно-спасательным работам, усиление контроля за исправностью автотехники, предназначенной для перевозки людей и грузов при эвакуационных и восстановительных работах;
- обеспечение порядка на крупных стоянках дополнительно привлеченных автотранспортных средств, их охрана;
- обследование и постановка на учет прикомандированного транспорта;
- выявление свидетелей и очевидцев происшедшего;
- выявление людей, подлежащих розыску и установлению личности;
- содействие органам, ведущим предварительное расследование;
- осуществление профилактических и оперативно-розыскных мероприятий, отвечающих сложившейся обстановки;
- осуществление административной практики по отношению к нарушителям общественного порядка, установленного правового режима.¹

Кроме этого, разрабатывается схема организации управления и связи по участию в ликвидации последствий ЧС.

Анализ ликвидации крупных аварий и катастроф на атомных электростанциях, химических предприятиях, на транспорте позволяет понять, что эффективные действия полиции по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, осуществляемые в тесном взаимодействии с другими, службами вносят свой вклад в общее состояние экономической безопасности в России в целом.

© Соловейчик М.В., 2016

¹ Федеральный закон от 11 ноября 1994 года №68 (ред. от 15.02.2016) «О защите населения и территорий ситуаций природного и техногенного характера» // СРЗ РФ от 15.01.2016. ст. 548.

Осмотрительность при выборе контрагентов для ведения бизнеса

Основатель римской публичной библиотеки видный римский ученый Марк Теренций Варрон (116-27 до н.э.) много внимания уделял вопросам письменной отчетности управляющего и требовал, чтобы материально ответственные лица были грамотными. Иного взгляда держался Л. Колумелла (1 в. до н.э.), который полагал, что неграмотный управляющий надежнее, так как будет: «Чаще приносить своему господину наличные деньги, нежели приходно-расходную книгу, ибо, не умея писать, ему будет труднее самому составить фальшивые счета или пользоваться для этого услугами других из боязни быть уличенным».² Такие разные точки зрения характеризуют характер взаимоотношений между партнерами в бизнесе.

Экономические субъекты, заключая договоры с поставщиками, как правило, проверяют юридический статус и деловую репутацию контрагентов, проявляя должную осмотрительность. На начальном этапе при заключении сделки можно проверить информацию о государственной регистрации контрагента в ЕГРЮЛ. Федеральный закон от 30.03.15г. № 67-ФЗ призван обеспечить достоверность сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.³

С 1 января 2016г. любые сведения в ЕГРЮЛ могут быть проверены ИФНС, если существуют обоснованные сомнения в их достоверности. Инспекторы вправе проверить либо информацию, имеющуюся в ЕГРЮЛ (данные об адресе или руководителе и т.п.), либо сведения, которые планируется внести в ЕГРЮЛ (при поступлении документов на реорганизацию, ликвидацию, внесение изменений в учредительные документы и др.). Одно из оснований для проверки – заявление заинтересованного лица с возражениями против регистрации изменений в устав или ЕГРЮЛ.

Сделка с контрагентами, нарушающими налоговое законода-

¹ доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент

² Античный способ производства в источниках. Известия ГАИМК. Вып. 78. – Л., 1933.

³ Федеральный закон от 30.03.2015 N 67-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части обеспечения достоверности сведений, представляемых при государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"

тельство или обладающими признаками фирмы-однодневки, будет рассматриваться налоговыми органами как сомнительная и направленная на получение налоговой выгоды. О проявлении налогоплательщиком должной осмотрительности и осторожности говорится в ряде писем ФНС России и Минфина России, к последним можно отнести письмо ФНС России от 16.03.15г. № ЕД-4-2/ 4123 и письмо Минфина России от 16.02.15 №03-01-10/6845. На этапе выбора поставщика необходимо проверять юридический статус и деловую репутацию контрагентов.

В случае проведения проверки документов, представленных на государственную регистрацию в налоговые органы, предусмотрена возможность ее приостановления не более чем на один месяц. Для вновь создаваемых юридических лиц процедура приостановления государственной регистрации не применяется. Для проверки достоверности данных регистрирующий орган вправе осматривать объекты недвижимости, привлекать инспекторов, получать объяснения от граждан и др.

С 1 января 2016г. вводится обязанность юридических лиц, принявших решение об изменении места нахождения в течение трех рабочих дней после даты его принятия сообщать об этом в регистрирующий орган, чтобы тот внес соответствующие сведения в ЕГРЮЛ. Место нахождения общества указывается в уставе с точностью до населенного пункта (п.2 ст.54 ГК РФ). Адрес юридического лица указывается в ЕГРЮЛ, и по нему должна доставляться корреспонденция (п.3 ст. 54 ГК РФ). Разрешено регистрировать фирму по домашнему адресу его руководителя или участника с долей 50% и более.

С 2016г. увеличение уставного капитала, продажа доли участнику общества с использованием механизма преимущественного права выкупа, выход участника из общества и переход доли к обществу потребует нотариального удостоверения, что снизит возможность для злоупотреблений и оформления подложных документов. Нотариусы с 2016г. смогут бесплатно получать сведения из ЕГРЮЛ и ЕГРИП в форме электронного документа. Кроме того, у них появится доступ к государственной информационной базе данных граждан (для целей установления личности заявителей). Нотариус по просьбе заявителя сможет представлять любые регистрационные документы в регистрирующий орган в электронном виде. Документы следует подписать электронной подписью.

Хозяйствующий субъект при заключении сделки могут насто-

рожить следующие моменты:

отсутствие регистрации контрагента в ЕГРЮЛ;

исключение контрагента из реестра до момента заключения сделки;

отсутствие контрагента по месту регистрации;

отсутствие руководителя компании- контрагента при подписании договора;

отсутствие информации о контрагенте в СМИ, отсутствие сайта контрагента, рекламы и т.п.

Проверить полученную от контрагента информацию и получить дополнительную организация может на официальном сайте ФНС России www.nalog.ru в электронном сервисе «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента». Данные бухгалтерской отчетности предполагаемого контрагента можно бесплатно получить в Росстате, куда все хозяйствующие субъекты обязаны представлять годовую бухгалтерскую отчетность. Чем больше организация соберет информации о своем будущем контрагенте, тем большую осмоторительность она проявит.

Осмоторительность следует проявлять не только при выборе внешних контрагентов, но и с внутренними контрагентами. К областям бизнеса, в которых могут возникать злоупотребления, относятся: «бизнес внутри бизнеса», складские операции, расходование подотчетных сумм, приобретение изделий по себестоимости и др.

Нередко сотрудники фирмы занимаются параллельно с основной деятельностью на рабочем месте в рабочее время или в свободное время обслуживанием клиентов фирмы частным образом. Такие работники используют более низкие расценки и оплату за свои услуги получают мимо кассы, нанося, таким образом, ущерб фирме. Для осуществления своей «второй» деятельности они нередко используют материалы и инвентарь фирмы, что также приносит определенный ущерб фирме.

Основная причина хищений со склада заключается в плохом контроле. Как правило, в кражах со склада участвуют несколько работников, один из которых должен иметь должностные полномочия для визирования необходимых документов и выдачи соответствующих распоряжений. Лучший способ предупреждения таких преступлений – внесение в схему документооборота, прилагаемую к учетной политике каждой фирмы, дополнительного визирования расходных документов работником отдела снабжения или реализации, чтобы подписи только одного кладовщика было не достаточно для выдачи материальных ценностей.

Отходы и брак образуются в ходе практически любого производства. Такие материалы особенно привлекают злоумышленников. Часто в отходы попадают наиболее ценные дорогостоящие компоненты, которые хранятся на складах. Злоумышленники начинают списывать качественную продукцию, а затем продавать ее, получая достаточно высокую прибыль.

Основная задача организации контрольно-пропускной системы – обеспечение санкционированного допуска персонала и клиентов, ввоза и вывоза грузов на территорию экономического субъекта. Большое значение для контроля за действиями работников приобретает использование систем видеонаблюдения. При организации контрольно-пропускной системы следует особый упор сделать на режим прохода в помещения фирмы в нерабочее время, режим допуска клиентов в разные помещения и др.

Некоторые фирмы, разрешают своим работникам покупать свои изделия по себестоимости. При реализации таких схем возможны злоупотребления, связанные с тем, что работники, приобретающие многие дешевые изделия, отыскивают каналы их постоянного сбыта.

Работники, получающие деньги под отчет, достаточно часто занимаются злоупотреблениями, завышая суммы расходов, приписывая несуществующие расходы. Службе внутреннего контроля, созданной в экономическом субъекте, следует тщательно контролировать такие расходы.

В целях привлечения посетителей отдельные фирмы осуществляют бесплатную раздачу посетителям продовольственных и непродовольственных товаров, напитков. Здесь злоупотребления процветают особенно сильно. По исследованиям западных специалистов, 20% американских работников сталкивались с фактами мошенничества на рабочем месте, и только половина из тех, кто имел возможность сообщить о коллеге, ворующем у работодателя, сделали это. Причины злоупотреблений на рабочем месте часто кроются в неудовлетворенности работников оплатой труда, не повышением по службе и др.

Самые крупные мошенничества, как показывают исследования, совершаются руководством фирмы (55%) или ее сотрудниками (30%), многие из которых имеют многолетний стаж работы, пользуются доверием и располагают большими полномочиями.

Чем больше вышеперечисленных признаков одновременно присутствуют во взаимоотношениях организации с контрагентами,

тем выше риски самой организации в сохранении ее экономической безопасности. Поэтому оценка рисков необходима самой организации. При оценке своих контрагентов организация обязана проявлять большую готовность к недобросовестности партнера, чем его надежности.

© Слизкая В.П., 2016

И.К. Сиденко¹

Установление суммы дохода исследуемого лица от осуществления незаконной предпринимательской деятельности

Судебная бухгалтерская экспертиза - род судебно-экономической экспертизы, закрепленный в нормативных правовых актах МВД России, имеющий свои специфические задачи, объекты и методику исследования, изучающий (исследующий) содержания записей бухгалтерского учета.²

Процессуальное действие, состоящее из проведения исследований и дачи заключения экспертом-экономистом, по вопросам, разрешение которых требует специальных знаний в области бухгалтерского учета, поставленных перед экспертом судом, судьей, органом дознания, лицом, производящим дознание, следователем или прокурором, в целях установления обстоятельств, подлежащих доказыванию по конкретному делу.

Одной из экспертных задач, разрешение которой требует специальных знаний в области бухгалтерского учета, является установление суммы дохода исследуемого лица от осуществления незаконной предпринимательской деятельности.

В рамках статьи 171 УК РФ на разрешение эксперта-экономиста могут быть поставлены вопросы:

¹ начальник кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук, доцент

² Приказ МВД РФ от 29.06.2005 г. № 511 «Вопросы организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Инструкцией по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации», «Перечнем родов (видов) судебных экспертиз, производимых в экспертно-криминалистических подразделениях органов внутренних дел Российской Федерации»).

1. Какова сумма дохода ООО «N***» (юридический адрес: Г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 146, Лит. А), извлеченного от осуществления предпринимательской деятельности по размещению твердых бытовых отходов на земельном участке, расположенном по адресу: Ленинградская обл., г. N***, Колпинское шоссе, 5 км, левая сторона, за период с 12.04.2014 по 29.03.2015?

2. Какова сумма дохода, полученного ООО «Р» (ИНН ...) от выполнения строительно-монтажных работ согласно муниципальному контракту № 1 от 01.02.2014, за период с 01.02.2014 по 30.06.2014? и др.

Как правило, такие вопросы возникают на этапе предварительного расследования экономических преступлений по статьям 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство».

Исчерпывающий перечень документов, необходимых для производства судебной бухгалтерской экспертизы, зависит от организационно-правовой формы исследуемой организации и применяемой ей системы налогообложения.

В рамках статьи 171 «Незаконное предпринимательство» УК РФ объектами исследования при производстве судебных бухгалтерских экспертиз являются:

1. Документы, отражающие сведения о государственной регистрации и организационно-правовой форме организации.

2. Документы из налогового органа о применяемом организацией режиме налогообложения.

3. Документы, отражающие сведения о моменте признания доходов в бухгалтерском учете: учетная политика; договоры (контракты, соглашения), заключенные с каждым контрагентом.

4. Документы, содержащие данные об особенностях финансово-хозяйственной деятельности исследуемого лица (например, рабочий план счетов).

5. Документы, содержащие сведения о суммах НДС, предъявленных покупателю: счета-фактуры; журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур; книги продаж; регистры бухгалтерского учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 90-3 «Налог на добавленную стоимость», 91-2 «Прочие расходы»; книги покупок контрагентов.

6. Документы, подтверждающие факт отгрузки продукции (работ, услуг): первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета (синтетического и аналитического): карточки счетов; журналы-ордера и иные регистры по счетам 62 «Расчеты с покупате-

лями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 90 «Продажи» (субсчет 90-1 «Выручка»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы») и т.п.

7. Документы, подтверждающие поступление оплаты за продукцию (работу, услуги): кассовые документы; выписки по счетам, открытым в банках; документы, подтверждающие прекращение обязательств.

8. Книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций ИП.

9. Книги учета доходов и расходов ИП и организаций, применяющих УСН.

10. Книги учета доходов и расходов ИП и организаций, применяющих ЕСХН.

11. Иные материалы уголовного дела, содержащие сведения, относящиеся к предмету экспертизы: протоколы следственных и судебных действий, в том числе протоколы допросов участников уголовного судопроизводства, материалы «чернового» (неофициального) учета и т.п.

При оценке достаточности представленных материалов экспертом-экономистом может быть определено, что для проведения полного, всестороннего и объективного исследования и разрешения поставленной экспертной задачи необходимы дополнительные сведения, отсутствующие в представленных материалах:

сведения из налогового органа о применяемом исследуемым лицом режиме налогообложения и о том, являлось ли исследуемое лицо субъектом малого предпринимательства в исследуемый период;

сведения о моменте признания доходов в бухгалтерском учете исследуемым лицом согласно учетной политике в исследуемый период;

сведения об оказанных услугах (выполненных работах) исследуемым лицом согласно актам об оказании услуг (выполнении работ);

сведения об оплаченных услугах исследуемому лицу, в том числе о предоплате, согласно платежных документам конкретных заказчиков с указанием реквизитов заключенных договоров оказания услуг (выполнения работ);

сведения о заключенных агентских договорах (комиссии и иных аналогичных договорах) исследуемого лица, на основании которых исследуемое либо в качестве агента (посредника) оказывало

услуги (выполняло работы) в исследуемый период с указанием платы за услуги агента (посредника).

При исследовании документов, представленных в качестве объектов исследования, применяются методы документального контроля, в том числе формальной проверки арифметического подсчета.

В соответствии с п. 27 Инструкции по организации производства судебных экспертиз в экспертно-криминалистических подразделениях ОВД РФ (утв. Приказом МВД РФ от 29.06.2005 г. № 511) экспертами-экономистами применяются рекомендуемые Управлением экономических экспертиз ЭКЦ МВД России экспертные методики. Экспертные исследования проводятся в соответствии с Порядком определения суммы дохода, полученного коммерческими организациями, применяющими соответствующий режим налогообложения, изложенный в Рекомендациях по назначению и производству бухгалтерских экспертиз по определению дохода от финансово-хозяйственной деятельности исследуемого лица (исх. № 37/26-7809 от 26.12.2012).

При проведении экспертного исследования по вышеуказанным поставленным вопросам эксперты-экономисты руководствуются следующими нормативными правовыми актами Российской Федерации (в редакциях, действующих в исследуемом периоде):

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральным законом от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»;
- Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»;
- Постановлением Правительства РФ от 10.12.1997 № 155 «Об утверждении Правил предоставления услуг по вывозу твердых и жидких бытовых отходов»;
- Приказом Минфина РФ от 21.12.1998 № 64 н «О типовых рекомендациях по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства»;
- Приказом Минфина от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»;

В заключении эксперта (на примере первого вопроса) на основании проведения исследования исходных данных, относящихся к предмету экспертизы, представленных в соответствующих таблицах

путем информационного анализа извлекаются сведения о стоимости оказанных услуг (выполненных работ) исследуемым лицом конкретному заказчику.

Таблица № 1

Сведения о стоимости оказанных услуг ООО «N*»
заказчику (№№ 1...n) по договору оказания услуг №1/14 от
26.10.2014**

п/п	Реквизиты акта		Сумма, руб.			Местонахождение
		Дата	«Итого»	«Итого НДС»	«Всего (с учетом НДС)»	
		3	4	5	6	7
		ИТОГО				

В таблице №1.1 указано (по графам): номер (графа 2) и дата (графа 3) представленных актов ООО «N***»; сумма, указанная по строке «Итого» акта, в рублях (графа 4); сумма, указанная по строке «Итого НДС» акта, в рублях (графа 5); сумма, указанная по строке «Всего (с учетом НДС)» акта, в рублях (графа 6); местонахождение документа в материалах КУСП (графа 7).

Путем информационного анализа экспертом извлеченных сведения о сумме денежных средств, перечисленных каждым заказчиком получателю ООО «N***» и сформирована таблица № 2:

Таблица № 2

Сведения о перечислении денежных средств конкретным заказчиком (№№1...n) получателю ООО «N*»**

п/п	Реквизиты документа		Сумма, руб.		Местонахождение
	№	Дата	Всего	в т.ч. НДС	
	2	3	4	5	6
		ИТОГО			

В таблице №1.2 указано (по графам): номер (графа 2) и дата (графа 3) представленных платежных поручений конкретным заказчиком ((№№1...n); сумма оплаты, в рублях (графа 4); сумма НДС, указанная в назначении платежа, в рублях (графа 5); местонахождение документа в материалах КУСП (графа 6).

Путем сопоставления сведений о перечислении денежных средств всеми указанными заказчиками получателю ООО «N***» из таблиц №№ 1 ...n сведениями, содержащимися в представленной банковской выписке, экспертом подтверждается поступление

названных сумм на указанный расчетный счет исследуемого лица (ООО «N***»).

В заключении эксперта при установлении суммы дохода исследуемого лица от осуществления незаконной предпринимательской деятельности в соответствии с п. 12 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», исследуемое лицо (ООО «N***»), как субъект малого предпринимательства, вправе признавать выручку по мере поступления денежных средств от покупателей (заказчиков) при соблюдении следующих условий:

пп. а) п. 12: «организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом»;

пп. б) п. 12: «сумма выручки может быть определена»;

пп. в) п. 12: «имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации»;

пп. д) п. 12: «расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены».

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных исследуемым лицом (ООО «N***») в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете ООО «N***» должна быть признана кредиторская задолженность, а не выручка.

Другими словами, исследуемое лицо (ООО «N***»), как субъект малого предпринимательства, вправе признавать доход на момент (дату) поступления денежных средств от покупателя (заказчика) независимо от перехода права собственности (момента оказания услуг). В этом случае, суммы денежных средств, поступивших в качестве авансов и предоплаты, также признаются доходами исследуемого лица (ООО «N***»).

В случае, если на исследование не представлена учетная политика ООО исследуемого лица («N***»), действующая в исследуемом периоде (2014-2015гг.) и содержащая сведения о моменте признания доходов в бухгалтерском учете исследуемого лица (ООО «N***») и реализации права признания дохода «кассовым методом»¹, доход исследуемого лица (ООО «N***») от осуществления исследуемой предпринимательской деятельности экспертом определяется в двух альтернативных случаях:

¹ При «кассовом методе» датой получения дохода признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу организации.

- в случае если исследуемое лицо (ООО «N***») признает доход по факту оказания услуг (выполнения работ) и датой получения дохода ООО «N***» является дата оказания услуг;

- в случае если ООО «N***» признает доход по факту оплаты услуг (выполнения работ), что должно быть прописано в учетной политике организации, и датой получения дохода исследуемого лица (ООО «N***») является дата поступления денежных средств независимо от перехода права собственности, т.е. с учетом полученных авансов и предоплаты.

Независимо от момента признания дохода, в соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», не признаются доходами исследуемого лица (ООО «N***») поступления от других юридических и физических лиц:

сумм налога на добавленную стоимость, акцизов, налога с продаж, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

по договорам комиссии, агентским и иным аналогичным договорам в пользу комитента, принципала и т.п.;

здатка;

в залог, если договором предусмотрена передача заложенного имущества залогодержателю;

в погашение кредита, займа, предоставленного заемщику.

В заключительной части заключения эксперта указывается сумма дохода исследуемого лица (ООО «N***») (юридический адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 146, Лит. А), извлеченного от осуществления предпринимательской деятельности, расположенном по адресу: Ленинградская область, г. N***, Колпинское шоссе, 5 км, левая сторона, за период с 12.04.2014 по 29.03.2015, определена в двух альтернативных случаях и составляет:

- в случае признания дохода (исследуемого лица (ООО «N***»)) по факту оказания услуг по размещению твердых бытовых отходов – 4 387 735 руб. 32 коп.¹, в том числе:

в отношении каждого конкретного заказчика:

в отношении заказчика № 1 – 448 945 руб. 75 коп.;

в отношении заказчика №2 – 94 998 руб. 60 коп.;

в отношении заказчика № 3» – 113 627 руб. 80 коп.;

¹ стоимость оказанных услуг ООО «N***» заказчикам по договорам оказания услуг за исключением НДС =(529756,00-80810,25) + (112098,35-17099,75) + (134080,80-20453,00) + (135536,19-20675,01) + (142825,20-21786,90) + (609193,21-92927,78) + (323537,73-49353,22) + (3190500,22-486686,47).

в отношении заказчика № п» – 2 703 813 руб. 75 коп.;

в случае признания дохода ООО «N***» по факту оплаты услуг по размещению твердых бытовых отходов, что должно быть прописано в учетной политике организации – 4 171 955 руб. 04 коп.¹, в т.ч.:

в отношении каждого конкретного заказчика:

в отношении заказчика № 1 – 208 310 руб. 08 коп.;

в отношении заказчика № 2 – 304 336 руб. 17 коп.;

в отношении заказчика № 3 – 223 956 руб. 90 коп.;

в отношении заказчика № п – 1 640 294 руб. 63 коп.

В заключении в выводах эксперт-экономист по вопросу определения суммы дохода исследуемого лица (ООО «N***») (юридический адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 1146, Лит. А), извлеченного от осуществления предпринимательской деятельности по размещению твердых бытовых отходов на земельном участке, расположенном по адресу: г. N***, Колпинское шоссе, 5 км, левая сторона, за период с 12.04.2014 по 29.03.2015, определена в двух альтернативных случаях, по причине, изложенной в исследовательской части, и составляет:

в случае признания дохода ООО «N***» по факту оказания услуг по размещению твердых бытовых отходов – 4 387 735 руб. 32 коп.;

в случае признания дохода ООО «N***» по факту оплаты услуг по размещению твердых бытовых отходов, что должно быть прописано в учетной политике организации – 4 171 955 руб. 04 коп.

Все экономические субъекты обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии со статьей 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

Бухгалтерский учет в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

¹ сумма перечисленных денежных средств от заказчиков в адрес ООО «N***» за исключением НДС=(245805,90-37495,82) + (359116,69-54780,52) + (264269,14-40312,24) + (84770,93-12931,16) + (316007,23-48204,50) + (1452147,69-221514,06) + (265241,73-40460,60) + (1935547,71-295253,08).

2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное структурное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, - в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять следующие экономические субъекты:

- 1) субъекты малого предпринимательства;
- 2) некоммерческие организации;
- 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года N 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково».

Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют следующие экономические субъекты:

- 1) организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) жилищные и жилищно-строительные кооперативы;
- 3) кредитные потребительские кооперативы (включая сельскохозяйственные кредитные потребительские кооперативы);
- 4) микрофинансовые организации;
- 5) организации государственного сектора;
- 6) политические партии, их региональные отделения или иные структурные подразделения;
- 7) коллегии адвокатов;
- 8) адвокатские бюро;
- 9) юридические консультации;
- 10) адвокатские палаты;
- 11) нотариальные палаты;
- 12) некоммерческие организации, включенные в предусмотренный пунктом 10 статьи 13.1 Федерального закона от 12 января 1996 года N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» реестр некоммерческих организаций, выполняющих функции иностранного агента.

Критерии отнесения организаций к субъектам малого предпринимательства (СМП) установлены ст. 4 Федерального закона

от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации». Коммерческие организации могут быть отнесены к таковым при одновременном выполнении следующих условий (таблица № 3). Для организаций, применяющих упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотрена возможность принять решение об использовании кассового метода учета доходов и расходов.

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, могут признавать доходы и расходы по договору строительного подряда в соответствии с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99 (включая возможность использования кассового метода учета доходов и расходов), не применяя ПБУ 2/2008.¹

По умолчанию коммерческие предприятия в бухгалтерском учете применяют метод начисления. Субъекты малого предпринимательства вправе использовать кассовый метод учета доходов и расходов (п. 12 ПБУ 9/99, п. 18 ПБУ 10/99). Выручка, полученная от реализации товаров, признается не на дату их продажи, а по мере поступления денежных средств от покупателей (причем к выручке относятся также полученные авансы).

Таблица № 3

Условия отнесения организации к субъектам малого предпринимательства		
Суммарная доля участия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, иностранных юридических лиц, иностранных граждан, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов в уставном (складочном) капитале (паевом фонде) указанных юридических лиц не должна превышать 25 % (за исключением активов акционерных инвестиционных фондов и закрытых паевых инвестиционных фондов), доля участия, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого и среднего предпринимательства, не должна превышать 25 %.	Средняя численность работников за предшествующий календарный год не должна превышать: а) до ста человек включительно для малых предприятий; б) до пятнадцати человек - для микропредприятий.	Предельные значения выручки от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий календарный год без учета НДС: а) 800 млн. руб. – для малых предприятий; б) 120 млн. руб. - для микропредприятий.

Поскольку применение кассового метода в бухгалтерском учете вызывает много вопросов у бухгалтеров, данная тема требует особого

¹ Информация № пз-3/2015 об упрощенной системе бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

внимания при решении экспертной задачи по определению суммы дохода.

Микропредприятиям даются наиболее значительные бухгалтерские преференции. Такие предприятия вправе вести учет по простой схеме (п. 6.1 ПБУ 1/2008). При формировании учетной политики данные предприятия могут предусмотреть ведение бухгалтерского учета без применения двойной записи. То есть организации, совершающие незначительное количество хозяйственных операций, могут вести учет всех операций путем их регистрации только в книге (журнале) учета фактов хозяйственной деятельности.

Субъекты малого предпринимательства вправе сократить количество синтетических счетов в принимаемом ими рабочем плане счетов по сравнению с Планом счетов, утвержденным Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

© Сиденко И.К., 2016

А.А. Сливний¹

Незаконная миграция как одна из угроз экономической и общественной безопасности в Российской Федерации

В соответствии с Концепцией государственной миграционной политики Российской Федерации на период до 2025 года², под незаконной миграцией понимаются перемещения в Российскую Федерацию с нарушением законодательства Российской Федерации, касающегося въезда, пребывания (проживания) иностранных граждан на территории Российской Федерации и (или) осуществления ими трудовой деятельности.

Незаконная миграция влияет на многие процессы, происходящие в обществе, в том числе, на экономические, демографические, этнокультурные и другие процессы.

Так, например, в Стратегии национальной безопасности России отмечается, что обострение мировой демографической ситуации, проблемы окружающей природы, возрастание угроз, которые связаны с транснациональными видами преступности, включая незакон-

¹ адъюнкт кафедры оперативно-розыскной деятельности в ОВД Санкт-Петербургского университета МВД России

² «Концепция государственной миграционной политики Российской Федерации на период до 2025 года» (утв. Президентом РФ). [Электронный ресурс] доступ из СПС «КонсультантПлюс».

ную миграцию, наркоторговлю, может привести к распространению различного вида эпидемий, заражению людей неизвестными нынешней науке вирусами¹.

Значительное количество ученых, с мнением которых мы согласны, считают, что незаконная миграция является существенным криминогенным фактором. К числу преступлений, связанных с незаконной миграцией, относится несколько составов преступлений, предусмотренных российским уголовным законом (от подделки документов до создания экстремистского сообщества), что, в свою очередь, обуславливает ее большую общественную опасность и повышенное внимание к ней со стороны государственных органов.

Представителями транснациональных преступных группировок постоянно предпринимаются попытки организовать незаконную миграцию. В Российской Федерации наиболее часто выявляются каналы незаконной миграции в Финляндию, Украину, в прибалтийские государства, а также из Казахстана и Китайской Народной Республики.

Социальная опасность организации незаконной миграции заключается не только в возможности совершения преступления нелегальными мигрантами, но и в том, что она способствует использованию рабского труда мигрантов работодателями, что в очередь, стимулирует рост теневой экономики и коррупции в стране.

Особенностью миграционной преступности в России является ее неравномерность распространения по административно-территориальным единицам. Согласно сведениям ФМС России, миграционному давлению особенно подвержены приграничные субъекты нашей страны. Среди внутренних регионов лидирующее положение по числу мигрантов занимают Московская область и Москва. Это обусловлено тем обстоятельством, что сегодня в них сосредоточены все государственные институты власти, инвестиционные программы и финансовые потоки. Примерно 12–14 % населения России проживает в данных регионах, они развиваются быстрыми темпами, следовательно, нуждаются в трудовых ресурсах, обслуживающем персонале. Кроме того, эти регионы отличаются многоконфессиональностью и многонациональностью. Основная доля миграционной преступности прежде всего связана с проблемами легализации, что приводит зачастую к маргинализации иммигрантов и толкает на совершение корыстных преступлений, способствует вовлечению их в незаконный оборот наркотических средств и психотропных веществ. В миграцион-

¹ Указ Президента РФ от 31 декабря 2015 г. № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». [Электронный ресурс] доступ из СПС «КонсультантПлюс».

ной преступности одновременно усматривается устойчивое преступное поведение определенной части мигрантов в виде организованного (профессионального и т. д.) и актуально - установочного (ситуативно-преступного) .

Среди преступлений, совершаемых мигрантами, ведущие позиции занимают преступления против личности и против собственности. По данным заместителя руководителя ГСУ СК РФ по Москве Сергея Яроша, всего иностранными гражданами и лицами без гражданства в 2014 году на территории города совершено более девяти тысяч преступлений, то есть почти 25 преступлений ежедневно. Статистические данные МВД РФ за десять месяцев 2015 года показывают, что иностранными гражданами и лицами без гражданства на территории Российской Федерации совершено 39,3 тыс. преступлений, что на 3,4% больше, чем за аналогичный период прошлого года .

Одними из самых распространенных преступлений в структуре преступности мигрантов являются также преступления против собственности. Чаще всего совершаются такие преступления, как: кражи (ст. 158 УК РФ), мошенничество (ст. 159 УК РФ), грабежи (ст. 161 УК РФ) и разбои (ст. 162 УК РФ). Среди этой группы преступлений лидерство принадлежит кражам, причем как на федеральном, так и на региональном уровне. Мигранты же являются лидерами и среди преступников, осужденных за кражи (32,0 %), грабежи (48,0 %), разбои (34,0 %). Следующей группой преступлений, наиболее часто совершаемых мигрантами, является незаконный оборот наркотиков. Всего выявлено за 2014 г. 254,7 тыс. преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков, что на 10,02 % больше, чем за 2013 г. На 13,7 % выросло число выявленных преступлений, совершенных с целью сбыта наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, в общем числе преступлений их удельный вес вырос с 47,0 % в 2013 г. до 51 % в 2014 г. Еще одна группа преступлений, которой следует уделить внимание, — это преступления, связанные с незаконным оборотом оружия. В 2011 г. на территории Российской Федерации мигрантами было совершено 299 преступлений, связанных с незаконным оборотом оружия. В ближайшие годы, по мнению некоторых ученых, преступления, связанные с незаконным оборотом оружия, будут расти в структуре преступности среди иностранных граждан и лиц без гражданства. Ухудшение криминальной обстановки в России, недостаточный государственный контроль оборота оружия правоохранительными органами и дают основания сделать такой вывод.

Причины, порождающие миграционную преступность в России, разнообразны. Выделим наиболее значимые из них:

- «прозрачность» межгосударственных границ, которая сопряжена с социальной напряженностью и вооруженными конфликтами;
- недостаточно развитая правовая система и недостаточная интегрированность российской экономики с мировой экономической системой;
- осложнение криминогенной ситуации в стране;
- низкий уровень взаимодействия правоохранительных органов, осуществляющих борьбу с преступностью мигрантов;
- недоверие населения к правоохранительным органам, которые осуществляют борьбу с преступностью мигрантов.

Следует отметить, что к числу причин широкого распространения незаконной миграции в Российской Федерации относится существование большого количества фирм, которые открыто работают в больших городах, в частности, в Москве и в Санкт-Петербурге. Эти фирмы на своих сайтах и в рекламных листовках открыто предлагают свои услуги в получении иностранными гражданами патента на работу, услуги регистрации иностранных граждан, вводя в заблуждение иностранных граждан, ведь патенты на работу может выдавать только государственный орган и регистрировать граждан по месту пребывания или проживания может только УФМС. Удивительно, что правоохранительные органы фактически не осуществляют противодействие работе подобных «фирм», а иностранного гражданина, имевшего несчастье использовать эти заведомо фиктивные документы, могут не только депортировать, но и могут возбудить в отношении него уголовное дело. И пока полиция занимается выявлением нелегальных мигрантов и ничего не делает в отношении фирм – «посредников», незаконную миграцию вряд ли возможно искоренить.

К числу причин распространенности незаконной миграции относятся и существующие недостатки уголовного закона. В настоящее время за фиктивную регистрацию иностранного гражданина в жилом помещении предусмотрено уголовное наказание в виде штрафа в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей. Однако, как показывает судебная практика, суды назначают наказания в виде штрафов небольшом размере либо вовсе прекращают уголовные дела.

Таким образом, незаконная миграция является актуальным вызовом для правоохранительных органов Российской Федерации, противодействие которому требует, в настоящее время, разработки широкого комплекса правовых, научных, организационных и технических мер.

© Сливний А.А., 2016

Выявление и раскрытие незаконного обналичивания денежных средств через платежные терминалы

Незаконное обналичивание денег – это финансовая операция по криминальному переводу безналичных денежных средств в наличные деньги. Как правило, целью такой операции является изъятие из оборота части денежных ресурсов хозяйствующего субъекта на выплату неофициальной («серой») заработной платы, взятки, вознаграждения за выигранные тендеры («откаты») хищения бюджетных средств и т.д. Помимо вышесказанного, эта операция позволяет уклоняться от уплаты таких налогов как НДС (налог на добавленную стоимость), налог на прибыль, подоходный налог и другие обязательные платежи.

В 2013 году Центральный банк России только по банковской системе выявил операций с признаками возможного обналичивания на сумму 1,5 триллиона рублей. Совокупный оборот теневой и сомнительной наличности через схемы с платежными агентами и банками за 2014-2015 год по оценке ЦБ России составил почти 3,7 триллиона рублей.

За первое полугодие 2015 года Центробанк оценил рынок теневой обналички через схемы с платежными агентами в 390 млрд. рублей, а через банки - примерно в 200 миллиардов рублей.²

Огромные масштабы обналичиваемых сумм свидетельствуют о том, что могут совершаться такие преступления как: легализация (отмывание) денежных средств, уход от налогообложения, хищение бюджетных средств и другие преступления.

В теневые операции по незаконному обналичиванию денежных средств все больше втягиваются банковские структуры. По оценке сотрудников экономической безопасности и противодействия коррупции (ЭБ и ПК) МВД России, самым масштабным преступлением в банковской сфере, является, так называемая «обналичка». Недобросовестные кредитные организации всячески поощряют операции по обналичиванию, так как получают дополнительные оборотные средства и комиссионные от проведения этих операций. Данные оперативных служб ЭБ и ПК МВД России

¹ доцент кафедры оперативно-розыскной деятельности в органах внутренних дел Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук

² Российская газета 24 сентября 2015 г.

говорят о том, что такие комиссионные составляют от 7 до 10% суммы сделки.

Основным способом незаконного «обналичивания» денежных средств является совершение **мнимой сделки** между двумя хозяйствующими субъектами в рамках существующего между ними контракта. Предметом сделки служит обязанность одной стороны выполнить работы (оказать услуги или осуществить поставку товарно-материальных ценностей), а другой стороны оплатить эти работы или услуги. Сделка является мнимой, т.к. обязанности в части выполнения работ (оказания услуг и т.д.) фактически не исполняются. В тоже время оплата по договору производится.

Рассмотрим более подробно, как работает вышеизложенный способ в реальной ситуации. Физическое лицо (назовем его «исполнитель») решает организовать «бизнес» по незаконному переводу безналичных денежных средств в наличные. Как правило, это лицо, имеет необходимые ресурсы и деловые связи в банковском сообществе или является руководителем банковской структуры. Оно не только имеет доступ к наличным денежным средствам, но и способно ими управлять. Далее, с учетом имеющихся возможностей, вышеуказанное лицо разрабатывает преступную схему обналичивания. На её основе определяется необходимый штат сотрудников, их квалификация и функциональные обязанности. Подбираются помещения для размещения персонала и технических средств. Это же лицо устанавливает и организует комплекс мер по соблюдению правил конспирации. По его указанию разрабатываются специальные меры защиты от несанкционированного доступа к информационным массивам данных, находящихся на персональных компьютерах сотрудников и сервере. Проводимые мероприятия позволяют направлять денежные потоки по разработанной преступной схеме и обеспечить скрытность проводимых финансовых операций. Иными словами принимаются такие меры безопасности, которые характерны для преступных группировок теневого бизнеса.

Следующим шагом «исполнителя» в организации функционирования разработанной им преступной схемы следует поиск и подбор клиентов, т.е. юридических лиц, нуждающихся в наличных денежных средствах. Назовем их «заказчиками» обналичивания. В реальной ситуации бывает, что и «заказчик» ищет «исполнителя», руководствуясь при этом какими-то гарантиями и рекомендациями знакомых ему лиц. После того, как «исполнитель» нашел «заказчика», они обговаривают порядок и условия работы:

- обмениваются реквизитами юридических лиц, участниками мнимой сделки («заказчик» представляет свою фирму, а «исполнитель» свою);

- устанавливают максимальную ежемесячную сумму обналичивания и процент вознаграждения;

- определяют приемлемый для обоих лиц способ доставки наличных денежных средств;

- определяют каналы передачи информации по сделкам (как правило, через интернет) и ответственных лиц.

«Заказчик» услуги обналичивания изготавливает фиктивные первичные бухгалтерские документы мнимой сделки (акты выполненных работ, счета-фактуры и т. д.). Они должны подтвердить, что ранее заключенный договор (контракт) исполнен, а деньги по нему переведены обоснованно. На основании этих документов в данные налоговой отчетности «заказчика» вносятся заведомо ложные сведения. Денежные средства «заказчик» перечисляет на расчетный счет той фирмы, которая участвовала в мнимой сделке. Дальнейшее прохождение денежных средств берет на себя «исполнитель». Он направляет их в соответствии с выбранной схемой обналичивания и, в конечном счете, передает наличные деньги «заказчику», за вычетом суммы вознаграждения за «обнал». Так функционирует **основной способ** незаконного «обналичивания» денежных средств посредством **мнимой сделки**.

Следует отметить, что «заказчик» услуги обналичивания также старается обезопасить себя от возможных рисков выявления мнимой сделки, как со стороны контролирующих (прежде всего налоговых), так и правоохранительных органов. С этой целью он организует несколько фирм-прокладок. Их принято называть «серая» фирма. Это юридическое лицо с реальными учредителями и исполнительным органом (директором и бухгалтером), но фактической деятельностью такая фирма не занимается, а лишь проводит через себя документы о мнимой сделке. Такая структура позволяет избежать проведения выездной налоговой проверки и, как следствие, обезопасить бизнес.

Как было сказано выше, «заказчик» изготавливает для «серой» фирмы фиктивные первичные бухгалтерские документы (акты выполненных работ, счета-фактуры и т. д.), подтверждающие исполнение основного договора (контракта). Как следствие такой деятельности, изготавливаются и оформляются фиктивные документы, предоставляется недостоверная налоговая отчетность. В процесс обслуживания «серой» фирмы включены рядовые работники

«заказчика» такие как, бухгалтера, курьеры и водители. Кроме того, преступники активно используют интернет, мобильную связь. Круг лиц, вовлеченных в процесс обналичивания, становится достаточно широким.

Анализируя вышеприведенный способ незаконного обналичивания денежных средств с использованием мнимой сделки, можно сделать следующие выводы.

1. «Исполнитель», он же «обнальщик», всегда стремится увеличить количество новых клиентов («заказчиков»), т.к. с каждой сделки он имеет денежное вознаграждение (комиссионные). Это, в свою очередь, приводит к увеличению круга лиц, осведомленных о незаконной деятельности «исполнителя».

2. Преступные действия по незаконному обналичиванию денежных средств, как правило, совершаются в составе организованной группы.

3. Источником оперативно-значимой информации о финансовых операциях незаконного обналичивания денежных средств могут быть сотрудники всех уровней (бухгалтера, экспедиторы, водители и т.д.) фирмы «заказчика» и «исполнителя».

4. Следы преступной деятельности найдут свое отражение не только в документах мнимой сделки, но и в документах электронной почты и компьютерах.

Специалисты Банка России обнаружили, что практически 90% всех операций, совершаемых посредством платежных терминалов, содержат признаки обналичивания денежных средств. «Мы в своем изучении рынка сомнительных операций, наличных и безналичных, обратили внимание в конце 2014 - начале 2015 года на движение средств по счетам платежных агентов, операторов платежных систем. Мы увидели, что потоки денежные идут, но увидели, что они идут в основном не по специальному счету. Из этого мы сделали предположение, что все-таки платежные агенты, собирая наличность, ее соответствующим образом не инкассируют», - сообщил глава департамента финансового мониторинга и валютного контроля Центробанка Юрий Полупанов.¹

Центральный Банк в таких действиях платежных агентов и кредитных организаций увидел риски перепродажи этой наличности на вторичный рынок, т.е. - теневой.

¹ Российская газета 24 сентября 2015 г.

«По нашим оценкам, за 2014 год денег прошло через эту систему вне специальных счетов, то есть неинкассированных, до 900 миллиардов рублей. Для сравнения: объем сомнительных операций по теневому обналичиванию в банковской сфере за 2014 год, по нашим предварительным оценкам, составил порядка 700 миллиардов рублей», - рассказал директор департамента Полупанов.¹

Как же происходит обналичивание денежных средств с использованием платежных терминалов?

Прежде всего, необходимо дать понятие платежного агента и платежного терминала. Платежный агент - юридическое лицо, за исключением кредитной организации, или индивидуальный предприниматель, осуществляющий деятельность по приему платежей физических лиц. Платежным агентом является оператор по приему платежей либо платежный субагент.

Платежный терминал - устройство для приема платежным агентом от плательщика денежных средств, функционирующее в автоматическом режиме без участия уполномоченного лица платежного агента.²

Иными словами, платежный терминал - это электронное устройство в виде отдельно стоящего специального аппарата, используемого для приема платежей от населения в виде наличных денежных средств. Платежи могут осуществляться, в частности, за услуги мобильной связи, интернета, коммунальных платежей, кредитов и т.д. Удобство совершения оплаты услуг через платежный терминал состоит, прежде всего, в их круглосуточной доступности и простоте использования. Для понимания того, как работает преступная схема обналичивания через платежные терминалы, необходимо представлять схему прохождения денежных средств от потребителя услуг (конкретного физического лица) к исполнителю этих услуг (юридическому лицу, допустим «Мегафон»). Между этими лицами существуют посредники в лице владельца платежного терминала и оператора платежной системы. Физические лица (граждане) вносят наличные денежные средства в платежный терминал с целью оплаты каких-либо услуг (оплата мобильной связи, интернет услуг и т.д.). Денежные средства инкассируются владельцем (платежным агентом) из терминала и затем

¹ Российская газета 24 сентября 2015 г.

² Федеральный закон от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами» (в ред. Федерального закона от 27.06.2011 № 162-ФЗ).

самостоятельно вносятся на свой специальный счет в банке. Далее эти средства поступают на счет оператора платежной системы (допустим Qiwi), а он переводит их юридическому лицу, предоставляющего услуги. Это довольно длительная по времени процедура. С целью ее сокращения и осуществления моментального подтверждения поступления платежа физическим лицом владелец терминалов (или платежный агент) заранее заключает договор с оператором какой-либо платежной системы (например, Qiwi). Далее платежный агент переводит на счет оператора определенную сумму денежных средств, в качестве аванса, за предстоящие платежи. В свою очередь, оператор переводит деньги на счет того юридического лица, которое предоставляет услуги (допустим, связи с «Мегафон»).

Так должно быть, однако этого не происходит, т.к. здесь начинает работать преступная схема по незаконному обналичиванию денежных средств. Она выглядит следующим образом. Владелец платежного терминала (платежный агент) проводит инкассацию наличных денег из терминалов, но не вносит их на специальный счет в банке, а оставляет у себя. Ранее мы подробно описывали способ обналичивания денежных средств с использованием мнимой сделки. Этот способ используется владельцем платежного терминала, который выступает как «исполнитель».

Он ищет и подбирает клиентов (или они находят его), т.е. юридических лиц, нуждающихся в наличных денежных средствах. Мы называли их «заказчиками» обналичивания. После того, как «исполнитель» нашел «заказчика», они обговаривают порядок и условия работы.

«Заказчик» берет на себя обязанность по подбору юридического лица для мнимой сделки. Заключает с ним договор, изготавливает фиктивные первичные бухгалтерские документы по нему (акты выполненных работ, счета-фактуры и т. д.). Далее «заказчик» перечисляет денежные средства на расчетный счет той фирмы, которая участвовала в мнимой сделке, а она в свою очередь, переводит их на счет оператора платежной системы. Посредством проведения таких финансовых операций на расчетный счет оператора платежной системы поступают денежные средства от «исполнителя». Оператор, в свою очередь, перечисляет их на счет юридического лица, предоставляющего соответствующие услуги физическому лицу (гражданину). После завершения этих операций «исполнитель» передает инкассированные наличные деньги «заказчику». Общая сумма переданных наличных денежных средств будет

соответствовать размеру контракта мнимой сделки, исключая комиссионные за «обнал». Так функционирует преступная схема незаконного «обналичивания» денежных средств через платежный терминал.

Суть такой преступной схемы с наличными денежными средствами заключалась в том, что они проходят через платежные терминалы, но не попадают на специальные счета, а направляются напрямую к операторам. Как результат таких действий - Центробанк лишен возможности полноценно контролировать денежные потоки платежных терминалов.

Несмотря на то, что разработчиком преступной схемы в лице «исполнителя» принимаются различные меры безопасности и конспирации своего «бизнеса», их деятельность не может осуществляться полностью скрытно, т.к. они в той или иной мере связаны с «заказчиком».

С целью выявления и раскрытия незаконного обналичивания денежных средств сотрудники ЭБ и ПК проводят комплекс оперативно-розыскных мероприятий, направленных на получение информации о круге лиц, причастных к совершению таких преступлений. Необходимо понимать, что источником такой оперативно-значимой информации могут быть:

- сотрудники тех фирм, которые непосредственно пользовались услугой «обнальщика» (ранее он фигурировал как «исполнитель»), но отказавшиеся от сотрудничества по каким-либо причинам;
- потенциальные клиенты «обнальщика», которым предлагалась услуга, но они ею не воспользовались;
- работающие и уволенные сотрудники как «обнальщика» (бухгалтера, экспедиторы, водители и т.д.), так и «заказчика».

После установления круга лиц, причастных к незаконному обналичиванию, оперативные сотрудники проводят мероприятия по сбору и закреплению доказательной базы их преступной деятельности. Этому способствует проведение таких оперативно-розыскных мероприятий как: наблюдение, видеозапись встреч «исполнителя» и «заказчика», контроль электронной почты преступной группы, прослушивание телефонных переговоров, снятие информации с технических каналов связи, проверочная закупка. Проведение такого мероприятия, как оперативный осмотр, позволяет изучить документы мнимой сделки и доказать причастность «заказчика» к организации «серой» фирмы. Снятие информации с технических каналов связи позволит не только установить место

нахождения используемой преступниками компьютерной техники, но и задокументировать их деятельность.

Подводя итог сказанному, следует отметить следующее.

Не существует абсолютно безопасной и надежной схемы незаконного обналичивания, которая бы не могла быть выявлена и раскрыта оперативными службами.

Совместная и слаженная работы подразделений ЭБ и ПК МВД России с контролирующими органами (прежде всего с Центральным Банком и налоговой инспекцией) позволит изменить сложившуюся ситуацию с незаконным обналичиванием денежных средств через

© Тимофеев А.В., 2016

Н.С. Трусова¹

Современные тенденции региональной политики в контексте экономической безопасности

Особую актуальность изучение экономической политики обретает в условиях разной адаптационной способности регионов к функционированию в неустойчивой экономической среде. Государственная политика призвана обеспечивать экономическую безопасность национальной экономики. Анализ опыта зарубежных стран показывает, что экономическая безопасность регионов в практике деятельности зарубежных управленческих структур рассматривается в качестве составной части национальной безопасности.

Исследования проблем государственной политики в части обеспечения экономической безопасности регионов, как в российской, так и зарубежной практике являются в основном теоретическими. Несмотря на значительное количество научных трудов российских и зарубежных ученых (Афанасьевой Л.В., Вертаковой Ю.В., Кузнецова А.В., Кузнецовой О.В., Плотникова В.А., Ткачевой Т.Ю. и др.)² в

¹ доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения Юго-Западного государственного университета кандидат экономических наук, доцент

²См.: Афанасьева Л.В. Бюджетно-налоговая безопасность: страны G7 и Россия // Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: Экономика. Социология. Менеджмент. 2015. № 1 (14). С. 58-63.; Афанасьева Л.В., Ткачева Т.Ю. Экономическая безопасность: учеб. пособие. ЮгоЗап.гос.ун-т. Курск, 2015. 210 с.; Кузнецов А.В. Региональная политика: зарубежный опыт и российские реалии // ред. А. В. Кузнецов, О. В. Кузнецова. – М.: ИМЭМО РАН, 2015. – 137 с.; Вертакова Ю. В. Импортзамещение: теоретические основы и перспективы реализации в России / В.Ю. Вертакова, В.А. Плотников // Экономика и управ-

данной области, остаются дискуссионными вопросы, связанные с формированием эффективной социально-экономической политики в контексте экономической безопасности регионов.

1.1. Структура и типы региональной социально-экономической политики

Современная государственная политика характеризуется диверсификацией структурирования экономики регионов. Это обусловлено стратегией формирования «точек роста», которые способны исполнять роль локомотива российской экономики. По инициативам федеральных органов власти в регионах России создаются особые экономические зоны, реализовываются приоритетные национальные проекты.

Региональным опытом политики советского государства было освоение новых территорий Востока и Севера. Сущность программирования развития регионов, как метода государственного управления, заключается в отборе приоритетных сфер общественного воспроизводства, а одним из его инструментов выступают целевые комплексные программы, являющиеся наиболее эффективным механизмом государственного регулирования экономики региона.

Региональная социально-экономическая политика декомпозируется на следующие виды:

- налоговая и бюджетная политики, направленные на формирование региональных и местных бюджетов;
- социальная политика выполняет социальные программы региона;
- научно-технологическая политика нацелена на поддержку научных исследований и прикладных разработок;
- инвестиционная¹
- кластерная политика направлена на формирование кластеров и поддержку кластерных инициатив, позволяющих повысить конкурентоспособность отдельных отраслей, регионов, государства;
- политика взаимодействия власти и бизнеса подразумевает взаимодействие бизнеса с властью на всех уровнях государственного

ление. 2014. № 11. С. 38.; Плотников В.А. Ретроспективный анализ подходов к обеспечению национальной экономической безопасности / В.А. Плотников, Т.Ю. Феофилова // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. 2009. № 5 (85). С. 234-238.

¹ Севрюкова Л.В. Государственная политика стимулирования инвестиционной активности) / Л.В. Севрюкова, Н.С. Трусова // Економічний часопис-XXI. №9-10. 2014. С. 106-109.

управления, в том числе через механизм частно-государственного партнерства);

- промышленная политика реализуется в развитии промышленного потенциала, организации промышленности, поддержании конкурентоспособности отдельных отраслей и предприятий, обновлении и расширении производства.

Формирование региональной политики находится в определенной зависимости от типа государственного устройства. Так, федеративные государства, Австралия, Канада и США Австрия, Германия и Швейцария региональным и местным властям предоставлена относительно большая самостоятельность бюджеты разного уровня отличаются автономностью. Унитарные государства и парламентские республики, такие как Греция, Ирландия, Люксембург, Италия, Португалия и Франция, характеризуются значительной экономической и политической зависимостью регионов от центра, централизованным перераспределением фискальных ресурсов. В Финляндии, Швеции, Бельгии, Люксембурге, Великобритании создание инфраструктуры территорий не является элементом региональной экономической политики и относится к общенациональной политике. Экономика РФ характеризуется высокой степенью централизации, что значительно ограничивает самостоятельность субъектов Федерации в формировании ресурсов, необходимых для реализации собственных функций.

1.2 Особенности государственной политики Российской Федерации в контексте экономической безопасности регионов

Важной задачей обеспечения экономической безопасности является достижение устойчивого экономического развития¹. Реализация безопасного и устойчивого развития предполагает соблюдение определенных пропорций в сферах жизнедеятельности общества. Соблюдение таких пропорций возможно только при наличии индикаторов социально-экономического развития, отражающих состояние рассматриваемых процессов. Однако с помощью существующих на сегодняшний день индикаторов невозможно определить рациональные границы общественных пропорций, а, следовательно, нельзя в полной мере управлять устойчивостью и безопасностью экономического развития.

Субъекты РФ характеризуются диспропорциями в социально-

¹ Трусова Н.С. Государственная политика обеспечения экономической безопасности в регионах / Трусова Н.С., Шаповалова В.В., Переверзева Ю.В. Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 2 (7). С. 314-319.

экономическом развитии, низкой конкурентоспособностью; износом основных производственных фондов предприятий (более 60%) и т.д. Несмотря на проводимую в стране политику импортозамещения, в результате износа техники и оборудования продолжает наблюдаться сильная зависимость страны от импортных поставок наукоемких технологий.

Для обеспечения экономической безопасности регионов необходимо существенное обновление работы производственного аппарата всех отраслей экономики, поддержка инвестиционных инициатив на всех уровнях управления, стимулирования инновационной активности производства.

1.3 Современная региональная политика: опыт субъектов РФ

Интеграция РФ в глобальную экономику привело к выделению на её территории следующих зон:

- «мировые города» - Москва оказывает сильное воздействие на фундаментальных сегментах глобального рынка: сырьевом и безопасности; С.-Петербург играет ведущую роль на транспортно-логистическом, туристическом рынках;

- зоны технологического трансфера - Калининград, Краснодар, Иркутск, Крым;

- зоны инновационного развития - создают организационную платформу для концентрации инновационной деятельности: наукограды, ВУЗы, научно-исследовательские организации (Томск, Новосибирск);

- зоны старопромышленных регионов, созданные в период советской индустриализации (Тверь, Тула, Кемерово, Челябинск);

- сырьевые зоны, ответственные за развитие экспортных трубопроводов и разработку и добычу сырьевых ресурсов (Северные территории России);

- зоны безопасности - приграничные территории, являющиеся транзитными коридорами финансовых потоков, человеческого капитала и технологий внутрь и из страны (Владивосток, Хабаровск; Краснодар, Астрахань, Калининград, Мурманск, Архангельск и т.д.).

В регионах России создаются особые экономические зоны, «точки экономического роста», развиваются проекты в области высоких технологий, реализовываются приоритетные национальные проекты в различных отраслях и секторах экономики (таблица 1).

Сельское хозяйство в РФ обладает большим потенциалом развития. Это отрасль выступает «стабилизатором» для регионов Юга России.

Таблица 1

Темп роста отраслей регионов Центрального Федерального округа на 1 января 2015 г., в % к предыдущему году

	Производство электроэнергии	Обрабатывающие производства	Добыча полезных ископаемых	Сельское хозяй- ство	Строительство жилых домов	Розничный това- рооборот	Объем инвести- ций в основной	Среднедушевые денежные доходы	Среднемесячная зарплата
Российская Фе- дерация	102, 1	99,9	101,5	103, 5	128, 1	96,4	96,4	110, 8	105, 3
Центральный федеральный округ	101, 7	91,2	102,3	105, 9	96,3	97,0	101, 8	113, 3	105, 3
Белгородская область	94,0	104, 9	103,8	107, 7	88,5	101, 0	141, 9	102, 5	106, 6
Брянская об- ласть	85,7	103, 1	80,9	129, 9	172, 4	93,0	128, 5	121, 5	105, 6
Владимирская область	128, 7	134, 1	82,8	96,4	96,4	88,6	99,0	112, 5	109, 2
Воронежская область	100, 1	103, 8	95,3	99,8	73,3	100, 2	114, 1	127, 1	108, 2
Ивановская об- ласть	77,7	92,5	80,3	112, 5	83,5	82,5	109, 1	102, 0	107, 2
Калужская об- ласть	92,2	102, 2	72,5	102, 5	611, 6	99,9	96,9	121, 2	105, 0
Костромская об- ласть	126, 7	92,0	96,4	95,4	79,0	94,0	107, 8	104, 2	103, 6
Курская область	126, 0	96,8	100,1	115, 3	81,2	94,3	95,1	103, 1	104, 8
Липецкая об- ласть	101, 4	101, 0	102,9	104, 0	116, 1	97,0	104, 2	114, 4	105, 3
Московская об- ласть	92,8	84,4	124,1	97,1	138, 4	101, 9	89,2	127, 7	105, 0
Орловская об- ласть	81,6	94,5	131,4	97,8	15,8	99,5	85,6	121, 0	102, 6
Рязанская об- ласть	93,4	99,1	104,3	106, 1	135, 9	92,4	98,7	102, 3	103, 0
Смоленская об- ласть	107, 9	85,1	56,3	93,9	120, 6	96,7	99,6	138, 1	105, 4
Тамбовская об- ласть	88,7	98,5	154,4	105, 4	116, 2	97,4	106, 8	114, 3	105, 3
Тверская об- ласть	104, 5	113, 4	43,0	117, 6	261, 2	94,5	94,3	125, 0	104, 6

Тульская об- ласть	83,6	108, 8	103,1	100, 7	99,0	94,2	120, 4	118, 0	108, 5
Ярославская об- ласть	78,1	110, 7	38,6	107, 5	56,4	96,1	74,9	112, 9	107, 3
г. Москва	91,5	81,5	-	94,7	28,7	96,0	101, 3	106, 4	103, 5

Выводы. Достижение безопасного развития региона – одно из направлений государственного регулирования экономики. Для регулирования социально-экономического развития регионов в общем случае и при реализации устойчивого развития в частности, можно использовать общие методы, которые подразделяются на методы прямого воздействия или административные методы и косвенные методы или экономические. Можно уверенно говорить о необходимости управления экономической безопасностью региона для обеспечения устойчивого развития экономики и формирования оптимальной пространственной структуры. Данная задача должна быть возложена, прежде всего, на комитет экономики регионального органа власти.

© Трусова Н.С., 2016

Применение инновационных методов борьбы с рейдерством как фактор обеспечения экономической безопасности государства

В настоящее время, в условиях продолжающегося роста количества хозяйствующих субъектов, острой остается проблема сохранения своего бизнеса от тех, кто любыми законными и незаконными способами старается завладеть имуществом и активами не принадлежащих им компаний. Другими словами, это поглощение одной фирмой другой против воли последней.

Такое явление специалистами в разных сферах именуется по-разному: «враждебное поглощение», «бандитизм», «корпоративный захват», «агрессивная скупка» и, получившее широкое распространение понятие, «рейдерство».

В качестве определений этого понятия наиболее четким и конкретным, по нашему мнению, является следующее: рейдерство - это поглощение предприятия или иное установление контроля над его активами против воли его собственника или руководства. Из определения видно, что даже если захват не сопровождается преступными незаконными действиями, то он в любом случае противоречит Конституции Российской Федерации в части свобод человека, не говоря уже о моральных принципах и правилах этики.

Согласно ряду проведенных исследований рейдерство, как незаконное посягательство на собственность, имеет распространение в нефтегазовом секторе, оптовой и розничной торговле, металлургии, финансовой сфере и сфере услуг. К концу первого десятилетия XXI века в России получило распространение, так называемое земельное рейдерство, которое буквально подорвало своим появлением экономику ряда регионов. Рейдерские структуры, много лет подряд разворачивающие свою деятельность на корпоративном рынке, теперь перешли на земельный рынок. Признаки надвигающейся угрозы вырисовывались еще в 2004-2005 годах, когда начала набирать популярность загородная недвижимость. Ввиду постоянного роста спроса на жилищное строительство и его несоответствия с имеющимися для этих целей свободными территориями, деятельность рейдеров становится особенно активной, трансформируется в еще одну опасную форму теневых

¹ преподаватель кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита Краснодарского университета МВД России, кандидат экономических наук

отношений в экономике нашей страны.

Рейдерство в области земельных правоотношений, как правило, сопровождается неэффективным перераспределением земли между собственниками, носящее противозаконный характер. В данном случае особый интерес рейдеров прикован не к крупным производственным комплексам, а к имуществу малого бизнеса, так как они охотятся не за самим предприятием, а за землей, на которой оно находится. Также, чем более выгодное положение предприятия или земельного участка, тем выше будет к нему интерес со стороны рейдеров и риск попытки захвата.

По данным Счетной палаты РФ в 2002 году было зарегистрировано 1870 поглощений, три четверти из которых оказались недружественными. В период с 2004 по 2007 год количество таких недружественных слияний возросло почти в четыре раза. К концу 2008 года было зарегистрировано примерно 60 тыс. рейдерских атак. И количество данных выявляемых преступлений все неукоснительно растет. Несмотря на то, что статистические данные весьма неутешительны, количество переданных в суд уголовных дел в общей доле возбужденных составляет всего около 13 % и лишь по 4,5 % вынесен обвинительный приговор.

Даже после внесения поправок в УК РФ, касающихся антирейдерской политики (введение ст. 185.5 «Фальсификация решения общего собрания акционеров хозяйственного общества»), количество рейдерских атак не уменьшилось. Преступные элементы просто приспособились к изменившемуся законодательству и начали захватывать в большей части некрупные предприятия. Поэтому остро стала проблема выхода из сложившейся ситуации путем выдвижения новых идей и воплощению их в жизнь.

Самым не затратным способом для злоумышленников является именно подделка документов и передача их для государственной регистрации. Так имели место случаи, касающиеся изменения данных в реестре акционеров. В данном реестре отражается доля каждого акционера компании. Следовательно, чтобы осуществить рейдерский захват, скупать акции совсем не обязательно, а достаточно просто изменить данные в реестре, тем самым увеличив свою долю акций. После таких махинаций необходимо будет только зарегистрировать данные документы в налоговой инспекции под предлогом произведенных изменений в составе руководства на последнем внеплановом собрании. Когда такая «формальность» будет улажена, злоумышленники получат возможность распоряжаться активами организации, об-

ладая контрольным пакетом акций. Конечно, при этом настоящее руководство быстро узнает о случившемся, но оперативно повлиять на данный процесс просто не получится, и имущество компании будет, скорее всего, быстро распродано.

Мерой защиты от такой формы рейдерства может служить еженедельное получение выписки из ЕГРЮЛ о состоянии имущества компании. Это позволит своевременно обнаружить радикальные изменения в документах и вовремя заморозить счета и предпринять иные антирейдерские меры.

Не следует упускать из вида и необходимость постоянных контактов с налоговыми и правоохранительными органами, что в ряде случаев может быть даже более действенным методом защиты от захвата, нежели получение выписки. При этом будет обеспечена незамедлительная реакция на попытку рейдерского захвата: со стороны налоговых служб – недопущение махинаций с реестром и оповещение собственника компании, а со стороны правоохранительных органов – оперативная реакция на сложившуюся ситуацию и задержание виновных лиц.

Рейдерский захват может осуществляться и с применением шантажа. В таком случае может быть оказано давление на руководителя или других ключевых лиц компании, как со стороны самих рейдеров, так и со стороны органов государственной власти. Нередки и случаи, когда «белые» и «черные» виды рейдерства проводились в совокупности, чтобы снизить до минимума ответственность за преступные деяния. Так, например, в адрес руководителя или акционеров поступают многочисленные предложения о продаже своих акций по существенно заниженной цене. Если жертва отказывается от предлагаемых условий, то начинают поступать уже угрозы, причем они могут иметь вид юридических документов из судебных органов или компрометирующих материалов из правоохранительных структур.

Анализ противоправной практики по захвату земельных ресурсов последних лет условно позволяет выделить два типа рейдерских налетов в зависимости от территориального признака: в городах и сельской местности.

Каждый из озвученных выше типов рейдерских захватов имеет ряд своих особенностей. В первом случае наибольшая активность рейдеров наблюдается, как правило, в крупных городах, что продиктовано рядом объективных причин, среди которых можно выделить тот факт, что большинство предприятий (владельцев соответствующих территорий) располагаются непосредственно в городской черте,

а наибольшая стоимость земельных участков наблюдается в загородных участках. Поэтому в данном случае целью земельных рейдеров будет захват предприятия-владельца данного земельного участка путем корпоративного захвата, так как такой подход обеспечивает наибольшую рентабельность для захватчиков. Это обусловлено тем, что последующая процедура перевода земли в иную категорию в соответствии с сегодняшним законодательством будет попросту не нужна или будет проведена с минимальными затратами (раньше эта процедура представляла хоть какой-то барьер для рейдеров). Также в современной практике рейдерства выделяют получение в собственность непосредственно земельного участка в основном сельскохозяйственного назначения. В данном случае основным инструментом воздействия выступает злоупотребление доверием собственников, а также их юридической малограмотностью, так как собственниками здесь чаще всего являются жители сельской местности (часто пенсионеры, закрепившие за собой право собственности на земельные паи). В связи с этим нередко законные владельцы земельных участков часто добровольно передают их в собственность захватчикам. Земли близ крупных городов и участки сельскохозяйственного назначения являются наиболее желанной добычей для рейдеров, и в обоих случаях полученные в собственность территории используются по своему назначению (либо перепрофилируются), но чаще всего они продаются третьим лицам для получения спекулятивной прибыли.

В целях повышения готовности жителей сельской местности правовыми методами противостоять давлению рейдеров необходимо создание в каждом муниципалитете специализированных пунктов, консультирующих граждан в области применения законодательных актов Российской Федерации, регистрации (перерегистрации прав собственности), методов рейдерского захвата и т. п. Для предотвращения рейдерских захватов необходимо соблюдение собственниками всех норм российского законодательства, а именно: ведение надлежащего бухгалтерского учета и делопроизводства, соблюдение мер безопасности и правил хранения документации.

Как мы видим, защититься от рейдерства порой бывает совсем не просто. Но существуют и такие меры защиты, которые злоумышленникам бывает сложно преодолеть в силу ряда причин. Такими средствами могут служить принятие решения о создании эшелонированного совета директоров и применение так называемой «отравленной пилюли». Все эти меры обязательно указываются в уставе фирмы.

Ступенчатый совет директоров используется в настоящее время в корпорациях развитых стран и способен обезопасить предприятие по следующим причинам: 1) в совете директоров такого типа существует несколько групп (обычно три), переизбирать участников совета можно только в одной группе за календарный год; 2) в уставе фирмы можно сделать пометку о запрете смещать директоров без указания причин; 3) акционеры при эшелонированном совете директоров не имеют права увеличивать количество директоров при освобождении вакансий (что также прописывается в уставе).

Такие меры вполне могут заставить злоумышленников отказаться от своей затеи о рейдерском захвате. Ведь при такой политике им придется затягивать эту процедуру как минимум на два года и все это время оставаться в тени. Риск рейдерского мероприятия может оказаться слишком высоким.

«Отравленная пилюля» - это ценные бумаги, позволяющие акционерам совершить ряд действий при попытке захвата, то есть наделяет их особыми правами. Обычно «отравленной пилюлей» является специальный дивиденд в форме варранта. С его помощью можно скупать акции по оговоренной цене в обычное время или со скидкой до 75% при попытке захвата организации.

Как правило, проводить вышеуказанные антирейдерские меры целесообразнее в совокупности. Тогда риск стать жертвой преступников сводятся практически к нулю. Применение только одного из способов защиты не исключает рейдерского захвата: в первом случае захват будет осуществлен, но за два года; во втором же «пилюли» могут быть отменены на внеплановом собрании акционеров большинством голосов.

Целесообразно выделить еще и некоторые дополнительные меры защиты, которыми, на наш взгляд, пренебрегать не стоит:

- передавать активы компании в качестве залога различным кредиторам, тем самым обременив их;
- компании выступить в качестве поручителя перед кредитором за своего же должника, что позволит при захвате взыскать все долги сразу;
- хранить важнейшие документы, такие как реестр акционеров, не в самой организации, а в банковской ячейке;
- вносить положения при заключении договора с контрагентом об обязательном уведомлении руководства компании при попытке изменения реестра или других документов.

Как мы видим, безопасность сохранения активов и независимо-

сти каждого отдельного юридического лица во многом зависит от самого руководства компании. Несовершенство законодательства в этой сфере и проявления коррупции в государственных органах власти позволяют преступникам реализовывать планы, используя «белое» рейдерство, то есть по закону вполне реальные схемы, не говоря уже о более опасных с точки зрения закона способах. Требуется разрешения противоречия между необходимостью научного анализа, в том числе формализации коррупционного поведения, и отсутствием проработанных технологий и апробированных моделей, адекватно описывающих коррупцию как сложное социально-экономическое явление, существенно подрывающее экономическую и в целом национальную безопасность страны¹.

Если все эти недочеты не будут устранены на законодательном уровне, проблему захвата организаций считать решенной ни в коем случае нельзя.

Кроме этого, сегодня возрастает значение в целом оценки социально-экономической и криминологической ситуации в конкретном регионе, для конкретизации общих инструментов противодействия криминализации социально-экономической системы, с учетом региональных особенностей и причин распространения теневых проявлений и рейдерства в экономике регионов. На основе такой оценки должны быть разработаны стратегические программы по следующим основным направлениям обеспечения экономической безопасности в целом: стратегия борьбы с криминальной экономикой, экономическая политика, социальная политика, миграционная политика, антикоррупционная политика и др.².

© Терещенко А.П., 2016

¹ См.: Большакова Л. В., Литвиненко А. Н. Типологический анализ моделей коррупционного поведения // Вестник СПб университета МВД России № 1 (57). 2013. - С.91 - с. 99.

² См.: Литвиненко А.Н. Механизм противодействия криминализации в системе обеспечения экономической безопасности страны // Экономические науки. 2010. № 9 (70). С.26-32.

**Корыстно-насильственная преступность как угроза
экономической безопасности (на примере разбойных нападений
и грабежей на ювелирные магазины и ломбарды
Санкт-Петербурга)**

Проблема обеспечения экономической безопасности на уровне страны, в целом, и региона, в частности, достаточно сложна. Для реализации экономических целей необходимо своевременное противодействие одной из угроз национальной безопасности – корыстно-насильственной преступности. Разбойные нападения и грабежи, в зависимости от объекта посягательства, относятся к группе преступлений корыстно-насильственной направленности.

Грабеж, то есть открытое хищение чужого имущества без насилия или с насилием, не опасным для жизни, представляет собой общественно опасное посягательство на собственность. Грабеж относится к такому составу посягательств, при котором велика вероятность, при определенных условиях, перехода в более общественно опасное, противоправное, уголовно наказуемое деяние - разбой, где уже объектом преступного посягательства является не только собственность, но и жизнь, здоровье жертвы преступления.

Что касается разбойного нападения, то хотя этот вид корыстно-насильственного посягательства и занимает в структуре преступности незначительную долю, но при этом представляется нам наиболее общественно опасным в силу применения насилия, опасного для жизни и здоровья, использования при его совершении оружия и предметов используемых в качестве оружия.

Проведя исследование уровня грабежей и разбойных нападений, совершенных в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области в период с 2010 по 2015 годы, мы отметили значительную отрицательную динамику на протяжении четырех лет и (2010-2013 годы) и незначительный рост преступности (в среднем на 1% в год) в 2014 и 2015 годах. На общем фоне снижения общего числа регистрируемых преступлений в Санкт-Петербурге и Ленинградской области наблюдалось и значительное снижение фактов совершения грабежей и разбоев. Так, уровень преступности в 2010 г. составил 92757, который по

¹ заместитель начальника кафедры уголовного права Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук

сравнению с 2009 г. снизился на 15,2%; в 2011 г. по сравнению с 2010 г. – на 9,5%; в 2012 г. по отношению к 2011 г. – на 8,1%; в 2013 г. количество зарегистрированных преступлений составило 75251, что меньше относительно предыдущего аналогичного периода на 2,5%; в 2014 г. количество зарегистрированных преступлений выросло на 0,9% и составило 75961, а в 2015 г. – 76802 (прирост составил: 1,1%). Таким образом, за шесть лет число регистрируемой преступности снизилось в среднем на 5,5% в год.

Одновременно мы наблюдаем и тенденцию снижения общего числа зарегистрированных грабежей и разбойных нападений. Так, например, динамика снижения грабежей: в 2010 году зарегистрировано 7075 фактов (-29,2%); в 2011 г. – 5000 (-29,3%); в 2012 г. – 4396 (-12,1%); в 2013 г. 3682 (-16,2%); в 2014 г. – 3045 (-17,3); в 2015 г. – 3072 (+0,9%). Общее число грабежей г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области в период с 2010 по 2015 годы в среднем снизилось на 17,2% в год, что опережает показатель по динамике снижения относительно всей массы преступности на 11,7%.

В этот период снизилось и общее число зарегистрированных разбойных нападений: в 2010 г. – 1303 (-25,2%); в 2011 г. – 1122 (-13,9%); в 2012 г. – 1075 (-4,2%); в 2013 г. – 883 (-17,9%); в 2014 г. – 841 (-4,8%); в 2015 г. – 845 (+0,5%). Всего количество фактов зарегистрированных разбойных нападений снизилось за шесть лет в среднем на 11% в год, что опережает показатель по динамике снижения относительно всей массы преступности на 5,5%.

На фоне благоприятной криминальной обстановки в Санкт-Петербурге и Ленинградской области, связанной со снижением как преступности в целом, так и отдельных показателей, серьезной проблемой, стоящей перед органами внутренних дел, стал значительный рост в последние годы грабежей и разбоев в отношении работников ювелирных магазинов и ломбардов. Так, например, в 2010 году было зарегистрировано 13 фактов совершения указанных преступлений, в 2011 г. – 33, в 2012 г. – 42, в 2013 г. – 34, в 2014 г. – 36; в 2015 г. – 45. Таким образом, количество указанных преступлений в 2011 году возросло по сравнению с 2010 на 153%, то есть, фактически, в 2,5 раза; в 2012 году по сравнению с 2011 годом этот показатель вырос еще в 1,2 раза (на 27%); в 2013 году хоть и появилась отрицательная динамика (число указанных преступлений снизилось на 19%) однако, по сравнению с 2010 годом, количество зарегистрированных преступлений указанной категории стало больше на 21 факт (61%); в 2014 году снова мы наблюдали рост этих преступлений на 6%; а в 2015 – на 9 слу-

чаев больше (на 25%).

По сравнению с 2010 годом количество рассматриваемых преступлений к концу 2015 возросло с 13 случаев до 45 в год, то есть за шесть лет их число увеличилось в 3,5 раза (совершенных за год) или на 246%.

Пристального внимания рассматриваемые деяния заслуживают еще и потому, что их квалифицированные составы в зависимости от характера и степени тяжести относятся к категории тяжких и особо тяжких преступлений. Анализируя грабежи, совершенные в отношении работников ювелирных магазинов и ломбардов в рассматриваемый период, мы отметили некоторую закономерность: за шесть лет наиболее часто совершались преступления, предусмотренные ч.2 ст. 161 УК РФ, за совершение которого максимальный срок лишения свободы составляет 7 лет, что относит этот состав к категории тяжких преступлений (ч. 4 ст. 15 УК РФ). Причем этот показатель от общего числа случаев не снижался менее чем на 50 % за весь период, максимум тяжких преступлений был зафиксирован в 2014 году – 71,4% от общего числа рассматриваемых грабежей.

Ежегодно совершались грабежи, относящиеся к категории средней тяжести, то есть предусмотренные ч. 1 ст. 161 УК РФ (кроме 2012 г.). Удельный вес их в общей массе, сравнительно ниже, чем тяжких составов (минимум – 21,4 % в 2014 г., максимум – 50 % в 2011 г.; в среднем, за шесть лет – 31,4%). Особо тяжкие грабежи, уголовная ответственность за совершение которых предусмотрена ч. 3 ст. 161 УК РФ, были зафиксированы лишь в 2012 г., 2014 г. и 2015 г., но их доля от общего числа составила 50 % в 2012 г.; 7,2% в 2014 г. и 22% в 2015 г.. Таким образом, за два последних года появилась тенденция увеличения числа особо тяжких грабежей.

Несколько иная картина сложилась по результатам исследования разбойных нападений, совершенных в отношении работников ювелирных магазинов и ломбардов в зависимости от характера и степени общественной опасности (см. таблицу 4). Разбоев, относимых к категории тяжких (ч. 1, 2 ст. 162 УК РФ) за шесть лет (общее число: 110) было совершено большинство, а именно: максимум составил 91% в 2014 г., минимум – 60 % в 2010 г.). Также при совершении разбойных нападений наблюдается тенденция увеличения числа особо тяжких преступлений (ч. 3, 4 ст. 162 УК РФ) за шесть лет (общее число: 35). Их удельный вес от общего числа совершенных деяний за 6 лет в среднем составил 24,5% (максимум – 40 % в 2010 г., минимум – 9% в 2014 г.).

Таким образом, большинство (свыше 50%) грабежей и разбойных нападений, совершенных на ювелирные магазины и ломбарды в Санкт-Петербурге и Ленинградской области в зависимости от характера и степени общественной опасности относятся к категории тяжких; среди грабежей значительное число преступлений средней тяжести – около 31,4%; среди разбоев – особо тяжких – около 24,5%.

Результаты, полученные в ходе исследования частоты совершения грабежей и разбоев в отношении работников ювелирных магазинов и ломбардов в зависимости от дня недели и времени суток, свидетельствуют о том, что, в основном, рассматриваемые преступления совершаются в будние дни (в среднем, за период 2010-2015 гг., – 73%).

А также из 203 преступлений за 6 лет большинство было совершено утром и вечером:

- 74 факта были совершены утром (6.00 – 12.00), т.е. около 36,4%;
- 44 факта были совершены днем (12.01 – 17.59), т.е. около 21,6%;
- 76 фактов были совершены вечером (18.00-22.00), т.е. около 37,4%;
- лишь 2 факта ночью (22.01-5.59), т.е. около 0,99%.

Криминологическое исследование проблемы показало (см. таблицу 7), что большинство указанных преступлений носит групповой или организованный характер, так, например, за период с 2010г. по 2015г. в составе группы, группы лиц по предварительному сговору, организованной преступной группы из 203 преступлений было совершено 151 (74,4%), наименьшее число (42%) в 2014 г., наибольшее в 2011 г. – 97%.

Общественная опасность рассматриваемых преступлений значительна также из-за того, что большинство из них совершается с применением оружия или иных предметов, используемых в качестве оружия. Если в 2010 г. таких преступлений было совершено 54% с использованием оружия и 15% с применением предметов, используемых в качестве оружия, то в 2011 году грабежей и разбоев в отношении ювелирных магазинов и ломбардов было совершено 91% с применением оружия и 1% с применением предметов, используемых в качестве оружия. Ежегодно свыше половины рассматриваемых преступлений совершается с применением оружия. В среднем за 6 лет с применением оружия было совершено около 66% преступлений, а с применением предметов – около 11,6%. В качестве оружия использо-

вались, как правило, пистолеты¹, обрезы, охотничьи ружья. В качестве предметов, используемых в качестве оружия, как правило, фигурировали: топоры, молотки, электрошокеры, кастеты, металлические бруски, палки и прочие.

Итак, по результатам проведенного нами исследования грабежей и разбойных нападений в отношении работников ювелирных магазинов и ломбардов в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области был установлен ряд тенденций и закономерностей:

во-первых, за последние годы отмечен значительный рост рассматриваемых преступлений – на 246%;

во-вторых, свыше 50% из них относятся к категории тяжких, кроме того, за шесть лет было совершено около 31,4% грабежей средней тяжести, и около 24,5% разбойных нападений – особо тяжких;

в-третьих, в основном, рассматриваемые преступления совершаются в будние дни (около 73%); а также утром (около 36,4%); и вечером (около 37,4%);

в-четвертых, большинство указанных преступлений носит групповой или организованный характер (66 %), больше половины было совершено с применением огнестрельного оружия;

в-пятых, часто встречалась серия аналогичных преступлений, рецидив.

Таким образом, мы наблюдаем значительный рост рассматриваемых преступлений, увеличение их общественной опасности, причем методически проблема сегодня практически не изучена. В связи с этим особо актуальным является поиск решений в преодолении сложившейся ситуации в целях минимизации корыстно-насильственной преступности и ее негативного влияния на экономическую безопасность.

© Тимина Т.Н., 2016

¹ См.: Тимина Т.Н. Качественные и количественные показатели грабежей и разбойных нападений, совершаемых в Санкт-Петербурге на ювелирные магазины и ломбарды / Актуальные проблемы уголовного законодательства на современном этапе: сб. науч. тр. Междунар. науч.-практич. конф., Волгоград, 14-15 мая 2015 г. / отв. ред. В.И. Третьяков. – Краснослободск: ИП Головченко Е.А., 2015. С. 344-351.

Рациональное управление налоговой системой - залог экономической безопасности страны

Сегодня налоговая система практически любого государства является одним из главных рычагов, которые регулируют финансовые отношения предприятий с государством. Основная ее цель заключается в обеспечении государства финансами, необходимыми для выполнения им своих задач и функций. Посредством налогов, льгот и санкций государство осуществляет воздействие на экономическое поведение хозяйствующих субъектов для того, чтобы создать благоприятные условия для всех участников общественного воспроизводства. Налоговые рычаги регулирования экономики совместно с другими экономическими рычагами способствуют созданию единого целостного организма.

Взимание налогов – одно из фундаментальных условий существования любого государства, его развития процветания и экономической безопасности.

Налоги являются главным регулятором процесса воспроизводства экономических благ, который влияет на основные характеристики функционирования современной экономики².

Существует три основных типа налоговой политики в государстве:

1) ярко выраженная фискальная политика. Такая политика выжимает максимум из хозяйствующих субъектов;

2) умеренная налоговая политика, при которой устанавливаются умеренные размеры налогов. Данная политика создает наиболее благоприятные условия для развития предпринимательства в стране, что со временем способствует и росту налоговых поступлений;

3) централизованная налоговая политика, при которой наблюдается сильная централизация всех финансов страны путем установления высоких размеров налогов, но при этом предусматривается и высокий уровень социального обеспечения граждан. Такая модель нередко называется «шведским социализмом».

¹ доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук

² См.: Толкачева О.П. Методологические аспекты анализа налоговых преступлений // Вестник Санкт-Петербургской юридической академии. 2013. Т. 21. № 4. С. 82-85.

Для России наиболее характерен первый тип. Такая политика вовсе не способствует повышению налоговых доходов, как может показаться на первый взгляд. Напротив, в таком случае все чаще хозяйствующие субъекты уходят в теневую сферу экономики.

Главные проблемы российской налоговой системы заключаются в следующем:

- 1) отсутствует стабильности в проводимой налоговой политике;
- 2) присутствует высокий уровень налогового бремени, которое лежит на налогоплательщиках;
- 3) существует превышение разумного количества налоговых льгот, которое приводит к существенным потерям бюджетов бюджетной системы России;
- 4) нет достаточного стимулирования реального сектора экономики.

В свою очередь главной проблемой Налогового кодекса РФ можно считать то, что он не раскрывает комплексный характер налоговых отношений как специальных властных отношений, возникающих в процессе налогообложения.

В настоящее время, существует ряд проблем в современном российском налоговом законодательстве. Среди таких проблем можно выделить следующие:

- 1) практически полностью отсутствует экономико-правовая документация, подкрепляющая вводимые налоги; также отсутствуют ссылки на конституционные положения при установлении различных налогов; бюджетные интересы практически никак не связаны с интересами налогоплательщиков;
- 2) такая функция налогов как обеспечение деятельности органов государственной власти и местного самоуправления не прокомментирована в официальных документах;
- 3) фискальная функция налогов играет доминирующую роль в налоговой системе России.

Важно отметить, что очень большой потенциал для увеличения налоговых доходов сосредоточен в теневой сфере экономики. Однако, капиталам, скрываемым от налогообложения, даже при желании подчас бывает практически нереально вернуться в легальную производственную сферу, так как крупный приток инвестиций, как правило, привлекает внимание налоговых органов к источнику средств. Поэтому капиталы, однажды попавшие в теневую сферу экономики, в большинстве случаев так в ней и остаются.

На данный момент можно выделить три основных направления

для реформирования современной налоговой системы страны:

1) стимулирование инновационных хозяйствующих субъектов различными налоговыми инструментами;

2) повышение эффективности отдельных налогов и сборов путем их реформирования;

3) меры, предпринимаемые в отношении налогового администрирования.

По направлению реформирования российской налоговой системы предусмотрено:

- ужесточение контроля со стороны налоговых органов за применением трансфертных цен в целях налогообложения;

- введение в налоговую практику института консолидированных групп налогоплательщиков, а также особого порядка исчисления и уплаты налога на прибыль организаций для участников таких групп;

- увеличение доли электронного документооборота в налоговой сфере;

- упрощение процесса администрирования налогообложения физических лиц.

С учетом существующих проблем налоговой системы России и уже осуществляемых мер по их устранению можно выдвинуть следующие предложения по дальнейшему совершенствованию налоговой системы:

1) Облегчение общей налоговой нагрузки.

Сокращение налогового бремени без ущерба для доходов бюджета в целом может быть получено путем отмены целого ряда льгот, негативно сказывающихся на перспективах развития налоговой системы страны.

2) Упрощение налоговой системы.

Закрепление исчерпывающего списка налогов и сборов при уменьшении их общего числа и максимально возможном объединении уже функционирующих режимов исчисления и порядка уплаты различных налогов и сборов.

3) Повышение качества работы налоговых органов.

Существует необходимость осуществления тщательного контроля за качеством работы налоговых органов, а также за компетентностью их работников.

4) Установление прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц.

В большинстве развитых стран налогоплательщики с более высокими доходами платят в бюджет налоги по более высокой ставке, а

слои населения, нуждающиеся в социальной защите, от них освобождаются. Введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц оказало бы положительное влияние на налоговые поступления в бюджет, учитывая, что налог на доходы физических лиц занимает одно из ведущих мест в структуре налоговых поступлений.

5) Контроль за уменьшением задолженности по налогам и сборам.

В России серьезной проблемой стало уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов, получили широкое распространение различные схемы обхода налогового законодательства. Одной из основных задач контролирующих органов остается эффективный выбор объектов налоговых проверок и совершенствование проводимых документальных проверок.

6) Упрощение налоговой отчетности.

Налогоплательщик обязан подавать декларации на нескольких десятках страниц, что очень затруднительно для лиц, занимающихся малым бизнесом или вовсе не имеющих отношения к предпринимательству. Кроме того, при заполнении данных деклараций возможны ошибки, которые могут повлечь за собой ответственность вплоть до уголовной.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что в целом налоговая политика в ближайшем будущем будет направлена на создание благоприятных условий для восстановления положительных показателей экономического роста путем стимулирования инновационной деятельности с учетом поддержания сбалансированности налоговой системы.

© Толкачева О.П., 2016

Методологические аспекты обеспечения региональной экономической безопасности

В современных условиях возникает необходимость мониторинга экономической безопасности субъектов Российской Федерации, методологического и методического обеспечения правоохранительных органов, связанных с противодействием теневой экономике, экономической преступности. Исходя из этого, актуальным становится решение проблемы обеспечения региональной экономической безопасности. Следует отметить, что если на макроэкономическом уровне (оценка и анализ государственной безопасности экономической сферы) достаточно разработана теоретико-методологическая основа, то для регионального уровня еще недостаточны аналогичные исследования.

Субъекты Российской Федерации (регионы) оказывают сильное воздействие на экономическую и национальную безопасность страны, имеют свои проблемы в обеспечении безопасности, определяемые региональными особенностями: географическим положением, природно-климатическими и демографическими условиями, ресурсно-сырьевыми запасами, структурой региональной экономики, культурными и историческими традициями и другими факторами.

Сущность безопасности региональной экономики заключается в возможностях и способностях их экономического улучшения уровня жизни населения, противодействовать внутренним и внешним угрозам, обеспечивать устойчивое социально-экономическое развитие и стабильный общественно-политический уровень регионов. Правоохранительная деятельность по обеспечению региональной экономической безопасности включает следующие мероприятия:

- выявление, классификация, контроль факторов, влияющих на состояние безопасности экономики;
- идентификация угроз, если потерян контроль над фактором;
- разработка и осуществление мероприятий по преодолению угроз, в том числе посредством взаимодействия властных и предпринимательских структур.

В регионах Российской Федерации по мере обострения социально-экономических факторов наблюдается тенденция расширения

¹ докторант факультета подготовки научно-педагогических и научных кадров Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук

масштабов теневой экономики, особенно в финансовой сфере, о чем свидетельствуют факты расследования хищения бюджетных средств, отзыва лицензий в банковском секторе. Поэтому первостепенной задачей органов власти становится выявление причин появления теневой экономики, среди которых: экономические (высокие налоги; кризис финансовой системы и влияние его негативных последствий на экономику в целом; несовершенство процесса приватизации; деятельность незарегистрированных экономических структур); социальные (низкий уровень жизни населения, что способствует развитию скрытых видов экономической деятельности; высокий уровень безработицы и ориентация части населения на получение доходов любым способом; неравномерное распределение валового внутреннего продукта; правовые (несовершенство законодательства; недостаточная деятельность правоохранительных структур по пресечению незаконной и криминальной экономической деятельности; несовершенство механизма координации по борьбе с экономической преступностью. Исследования показали, что в настоящее время бизнес неразрывно связан с легальной экономикой через схему банковского взаимодействия.

Следует отметить, что банковская система создает условия для легализации теневого денежного потока. При условии выявления всех участников преступной схемы и всех фиктивных организаций, вовлеченных в структуру денежных переводов, денежная масса полностью переходит из легального сектора в теневой. Далее теневой денежный поток распределяется на сумму обналиченных денежных средств и величину дохода, получаемого от незаконной банковской деятельности. Расходы на расчетно-кассовое обслуживание также компенсируется извлекаемой денежной массой. При этом, в абсолютном значении тождество денежных потоков свидетельствует о полной выявленности теневой схемы. Установление данного тождества может служить ориентиром для правоохранительных органов при расследовании уголовных дел, возбужденных по признакам состава преступления, предусмотренного статьей 172 УК РФ.

В настоящее время существует множество научных подходов к анализу региональной экономики. Одни исследовательские идеи дополняют общность знаний, другие являются альтернативными. На базе накопленного научного опыта учеными-экономистами разрабатываются новые методики оценки различных направлений хозяйственной деятельности. Внедряются в аналитическую практику алгоритмы работы специалистов по основам экономической статистики и кибер-

нетики. Так формируется система знаний, позволяющая изучить интересующее экономико-правовое явление с различных сторон его проявления. Однако практика производства экономических исследований в рамках расследования уголовных дел показывает, что способы извлечения экономической выгоды от теневого бизнеса совершенствуются и требуют дальнейшего всестороннего изучения.

В настоящий момент наблюдается отставание компетентности сотрудников профильных подразделений ОВД от знаний и умений субъектов теневого предпринимательства. Выявляется усложнение схем крупномасштабных экономических преступлений и способов внедрения теневого элемента в легальный хозяйственный оборот. Теневой поток обезличивается путем применения современных компьютерных технологий. В то время как схемы уклонения от уплаты налогов расследуются по уже изученным направлениям совершения подобных преступлений, по мере накопления опыта при их раскрытии. Способы мошенничества в различных сферах расширяют географию своего распространения, охватывая по несколько регионов. При этом не уменьшается ущерб от теневой экономики, по данным МВД РФ, согласно анализу преступности. Одним из факторов, сдерживающим выявление теневой экономики в регионах Российской Федерации, является несовершенство методического инструментария правоохранительной системы России, несоответствующего существующим реалиям. Как показали исследования, первостепенной задачей в решении задачи противодействия региональной теневой экономике является создание методологической и методической базы комплексного экономико-правовой оценки теневых потоков.

В этих целях, как показал сквозной анализ сложившейся практики экспертных экономических исследований, предлагается ввести в научный оборот понятие добавочного регионального теневого продукта. Под добавочным региональным теневым продуктом предлагается понимать стоимость созданных товаров, работ, услуг или эквивалентную сумму экономических обязательств хозяйствующего субъекта, изменение которой фактически не отражено в официальных данных бухгалтерского и налогового учета и отчетности, оказывающее влияние на величину нелегальной экономической выгоды в сторону ее увеличения. Важным моментом здесь является именно официальное не отражение фактов движения товаров, работ, услуг или изменения договорных обязательств в дебетовую и кредитовую сторону. При этом если данные объекты официально учтены, но использованы в дальнейшем нелегально, то есть вовлечены в теневой хозяй-

ственный оборот, то это должно оформляться документально, но не в соответствии с реальностью хозяйственных операций. В этом случае возникает ситуация сопровождения незаконных сделок фиктивными документами (счетами-фактурами, актами приемки услуг или выполненных работ, товарными накладными и т.п.).

Для определения сущности добавочного регионального теневого продукта предлагается воспользоваться теоретической основой исчисления налога на добавленную стоимость.

Уклонение от уплаты налоговых обязательств является одним из самых распространенных экономических преступлений, совершаемых при создании теневого потока. Так, путем использования активов предприятий для удовлетворения своих корыстных целей мошенники создают видимость совершения хозяйственных операций, фактически не осуществляемых. При этом факты хозяйственной жизни хозяйствующих субъектов искажаются и документально отражаются в том виде, который обеспечивает максимальное прикрытие теневого бизнеса. В этом случае легализация теневого предпринимательства сопровождается завышением расходной части налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Как следствие, этот же процесс дублируется при исчислении налога на добавленную стоимость, в части совершенных покупок. В результате, происходит статическое изменение экономической картины, отображаемое документально, тогда как динамика хозяйственного процесса увеличивает теневой экономический оборот.

В конечном итоге, образуется добавочный теневой продукт, который формируется из экономической корзины воспроизведенных товаров, работ, услуг, незаконно адресованных конечным потребителям экономических благ. При этом неудовлетворение хозяйственных обязательств сопровождается дополнительным увеличением величины, извлекаемой нелегальной экономической выгоды, что повторно расширяет границы распространения теневого экономического пространства.

Экономическому исследованию подлежит причинно-следственный след преступления в созданных записях о фиктивно осуществленных хозяйственных операциях. Поэтому необходимо проанализировать и смоделировать экономическую ситуацию, созданную путем включения в налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость (НДС) заведомо ложных сведений о налоговых обязательствах агента-посредника.

Главными задачами государства в борьбе с неформальным сек-

тором теневой экономики являются: выявление ее главных привлекательных особенностей; их легализация (по возможности); минимизация негативных процессов, происходящих в экономике, и не дающих возможность хозяйствующим субъектам заниматься законной деятельностью.

© Фалинский И.Ю., 2016

И.В. Филатова¹

Противодействие терроризму в Российской Федерации как стратегическое направление обеспечения национальной безопасности

Существование, самосохранение и прогрессивное развитие России как суверенного государства зависят от осуществления целенаправленной политики по защите ее национальных интересов. Террористические преступления посягают на фундаментальные интересы нации и направлены на дестабилизацию, подрыв существующей системы правления.

Терроризм нельзя рассматривать только как политическое преступление. Обеспечение национальной безопасности нашего государства невозможно осуществлять, не принимая во внимание угрозу терроризма. Его разрушающая сила способна причинить большой вред не только отдельным членам или даже слоям населения, но и национальной безопасности России. Поэтому борьба с терроризмом является стратегической целью в обеспечении безопасности всего государства².

Терроризм в современных условиях развития России представляет собой серьезную проблему, и заслуживает того, чтобы стать одним из главных приоритетов нашей разведки, полиции, военных и дипломатических ведомств. 2015 год, особенно его вторая половина, запомнится в будущем как год глобального международно-политического кризиса, когда терроризм в мире вышел из-под контроля. В 2015 году зарегистрировано 1538 преступление террористи-

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

² См.: Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года №683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации". Опубликовано 31 декабря 2015г. на Интернет-портале "Российской Газеты".

ческого характера, лиц, совершивших преступления террористического характера выявлено – 607¹.

Основным «очагом» в 2015 году является Северный Кавказ, что связано с конкретными социально-экономическими показателями региона. Лидеры по террористической угрозе — Дагестан, Кабардино-Балкария и Ингушетия. Северный Кавказ и ранее нередко называли «пороховой бочкой» для России. Сейчас, на фоне увеличения безработицы в целом по стране, с зашкаливающей безработицей среди молодежи в мусульманских регионах Северного Кавказа, с сокращением бюджетной поддержки образованию и социальной политике, роль первого врага ИГИЛ особенно опасна. Как известно, молодежная безработица и бедность — хорошая почва для распространения террористической угрозы.

При общем росте количества зарегистрированных преступлений на территории Российской Федерации возросло на 36,3% количество преступлений террористического характера. Возросло на 28,5% число преступлений экстремистской направленности. Наибольший рост преступлений экстремистской направленности наблюдается в Брянской области (с 1 до 12; +1 100%), Забайкальском крае (с 3 до 10; +233,3%), Республике Адыгея (с 3 до 8; +166,7%). Динамика количества зарегистрированных преступлений террористического характера в последние несколько лет и без вмешательства в Сирию была не утешительной².

О том, что террористическая угроза в России не стала меньше, говорит и факт периодического введения режима контртеррористической операции в некоторых районах Кавказа. Так, за 2014 год режим КТО вводился в Дагестане, Кабардино-Балкарии, Ингушетии, на границе Дагестана и Чечни, Чечни и Ставрополья, на Ставрополье, в Северной Осетии. С начала 2014 года режим КТО в разных районах и городах вводился 36 раз³.

Характерно, что контртеррористические операции проводятся исключительно в субъектах Северо-Кавказского федерального округа, социально-экономическая ситуация в которых не улучшилась за последние годы. Так, по показателю безработицы, минимальному показателю инвестиций в основной капитал и минимальному показателю инвестиций в основной капитал на душу населения

¹ См.: http://crimestat.ru/offenses_rate

² См.: Там же. Динамика количества преступлений террористического характера по месяцам, данные портала правовой статистики Генеральной прокуратуры РФ.

³ См.: <http://www.fsb.ru/>

республики Ингушетия, Кабардино-Балкария, Дагестан занимают лидирующие места в России. Терроризм не возникает из ниоткуда и сам по себе, его корни кроются в неблагоприятной социально-экономической обстановке.

Фактором возможного обострения обстановки в 2016 году может стать расширение канала обмена боевиками между Северным Кавказом и Ближнем Востоком. Не стоит забывать, что около 1000 боевиков чеченского и грузинского происхождения воюют сейчас в Ираке в составе международной террористической группировке ИГИЛ. Нефть, налогообложение на захваченных территориях, захват заложников основа существования экономической модели Исламского государства. Средний годовой доход ИГИЛ свыше 1 млрд долларов в год, это самая успешная террористическая группировка современности. Считается, что ИГИЛ накопила капиталов в количестве на много превышающим все то, что когда-либо накапливала Аль-Каида. Опасность этой структуры огромна, она продолжает расти и развиваться. Из-за наличия на Кавказе нелегальных путей пересечения границы и возможности проникновения на территорию России через соседние государства возникает угроза появления ближневосточных боевиков на территории России — с известными последствиями.

Статистические данные и география концентрации боевиков позволяют предположить, что противниками России в ближайшие годы будут не столько местные радикальные ячейки Северного Кавказа, сколько международные террористические группировки, действующие в тесном союзе с некоторыми зарубежными спецслужбами. В этой связи серьезно возрастает угроза террористических актов не только в северокавказском регионе, но и в других регионах России с преобладающим мусульманским населением.

Экстремистские группировки нередко ведут тонкую игру и применяют индивидуальные психологические подходы в попытках активизировать свою деятельность в различных регионах страны. Зачастую они, манипулируя ментальными особенностями, присущими тому или иному региону, стремятся провоцировать межнациональные и религиозные конфликты, осуществляя агрессивную пропаганду среди молодежи.

Система взглядов на обеспечение в нашей стране безопасности личности, общества и государства от внешних и внутренних угроз во всех сферах жизнедеятельности, в частности от терроризма,

сформулирована в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации¹ и реализуется в важнейших направлениях политики в данной сфере.

Противодействие радикализации общества рассматривается как неотъемлемая составляющая контртеррористической стратегии в России. Усилия в этой сфере осуществляются в трех основных направлениях.

Во-первых, принимаются меры по выявлению и пресечению деятельности сетей и отдельных лиц, которые подстрекают к насилию, побуждают к участию в террористической деятельности. Во-вторых, осуществляются контрпропагандистские меры для утверждения в обществе толерантности и неприятия экстремизма, отрицание интерпретации международных конфликтов как столкновение цивилизаций. Третье, важное направление политики в сфере противодействия радикализации общества – недопущение дискриминации меньшинств.

Важным направлением противодействия распространению радикальных политических идей в условиях информационного общества является участие в контрпропагандистской деятельности ученых, теологов и других лидеров общественного мнения, в частности, с активным использованием современных информационных технологий.

Большое значение имеет безоговорочное осуждение государствами и гражданским обществом терроризма во всех его формах и проявлениях как одной из главных угроз международному миру и безопасности, проявление международным сообществом солидарности с жертвами терактов, с гражданами стран, на территории которых совершено теракты, защита прав и поддержка жертв терроризма и их семей, применение действенных санкций по отношению к странам, которые оказывают любое содействие террористам.

Также обоснованной является необходимость преодолевать условия, способствующие росту радикальных настроений и порождающих сопротивление с применением насилия.

В последние годы в числе приоритетов контртеррористической стратегии отмечаются: локализация и решение политическими средствами региональных конфликтов, обеспечение верховенства

¹ См.: Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2015 года №683 "О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации". Опубликовано 31 декабря 2015г. на Интернет-портале "Российской Газеты".

права, защиты прав человека, социальной справедливости, расширение политического участия, развитие институтов гражданского общества, преодоления проблем коррупции, социальной отчужденности, дискриминации по этнической, национальной и религиозной принадлежности, предотвращение распространения в обществе ксенофобских настроений, радикальных политических идей, побуждающих к насилию, культа «мучеников» и дегуманизации жертв.

К сожалению, результаты международных усилий в преодолении условий, благоприятных для эскалации международного терроризма, распространения идей, которые порождают ненависть, побуждают к насилию и самоотречения, пока не так уж и велики. Негативные социально-экономические тенденции, социальная поляризация, заметное падение уровня жизни большинства населения, резкий рост безработицы, сложная криминогенная ситуация, проявление общего недовольства в обществе могут вызывать обострение социальных противоречий, распространение радикальных идей, побуждающих к насильственным методам политического протеста.

Чтобы предотвратить негативные тенденции, необходимо последовательно внедрять общие подходы и развивать правовые механизмы согласованных действий международного сообщества, направленных на предотвращение распространения радикальных политических идей, выявление и пресечение пропаганды терроризма, утверждения в обществе безусловного осуждения политически мотивированного насилия и террористической деятельности во всех ее формах и проявлениях.

Эффективное противодействие терроризму в современных условиях невозможно без конструктивного взаимодействия органов государственной власти и институтов гражданского общества, активного участия экспертной среды в государственном управлении. Опыт такого взаимодействия, приобретенный различными странами в последние годы, следует учитывать в дальнейшем развитии системы противодействия терроризма в России.

Необходимо вводить системную информационно-разъяснительную работу по общественно опасному характеру преступлений террористического характера, предусмотренной законодательством ответственности и неотвратимости наказания за совершение таких преступлений. С учетом новейших тенденций есть необходимость в дальнейшей теоретической разработке

информационной составляющей противодействия терроризму в нашей стране.

Чтобы лишить терроризм общественной поддержки, преодолеть условия, которые способствуют распространению ненависти, радикальных политических идей, оправдывающих насилие и восхваляющих смертников, нашему сообществу необходимо пройти долгий и сложный путь. Эффективно решать эту задачу возможно только при условии соблюдения прав и фундаментальных свобод человека, на основе норм права, общечеловеческих ценностей и моральных принципов, воплощенных во всех мировых религиях.

Таким образом, основными направлениями защиты национальной безопасности России от террористической угрозы являются:

- своевременное прогнозирование и выявление проявлений террористической угрозы внешнего и внутреннего характера;
- реализация оперативных и долгосрочных мер по предупреждению и нейтрализации террористической угрозы;
- обеспечение суверенитета и территориальной целостности Российской Федерации, безопасности ее пограничного пространства;
- подъем экономики страны, проведение независимого и социально ориентированного экономического курса;
- преодоление научно-технической и технологической зависимости Российской Федерации от внешних источников;
- обеспечение на территории России личной безопасности человека и гражданина, его конституционных прав и свобод;
- совершенствование системы государственной власти Российской Федерации, федеративных отношений, местного самоуправления и законодательства Российской Федерации, формирование гармоничных межнациональных отношений, укрепление правопорядка и сохранение социально-политической стабильности общества;
- обеспечение неукоснительного соблюдения законодательства РФ всеми гражданами, должностными лицами, государственными органами, политическими партиями, общественными и религиозными организациями;
- обеспечение равноправного и взаимовыгодного сотрудничества России, прежде всего, с ведущими государствами мира;
- подъем и поддержание на достаточно высоком уровне военного потенциала государства;

- укрепление режима не распространённости оружия массового уничтожения и средств его доставки;
- принятие эффективных мер по выявлению, предупреждению и пресечению разведывательной и подрывной деятельности иностранных государств, направленной против России.

© Филатова И.В., 2016

О.В. Фролова¹

Охрана водных ресурсов как условие обеспечения экономической безопасности

В 2012 годы были утверждены «Основы государственной политики в области экологического развития Российской Федерации на период до 2030 года»², наметившие основной вектор обеспечения экологической безопасности при модернизации и в процессе инновационного развития России.

В числе основных задач государственной политики в области экологического развития в документе прописано стимулирование тех предприятий, которые осуществляют программы экологической модернизации производства и экологической реабилитации соответствующих территорий. Для повышения экологической ответственности бизнес-сообщества на государственном уровне разрабатываются и другие механизмы взаимовыгодного сотрудничества.

Водная стратегия РФ на период до 2020 года обозначает основные направления деятельности по развитию водохозяйственного комплекса России, обеспечивающего устойчивое водопользование, охрану водных объектов, защиту от негативного воздействия вод и т.д. На федеральном уровне в России устанавливаются системы контроля за соблюдением экологической безопасности.

Россия в масштабах мирового сообщества принимает участие в

¹ заместитель начальника кафедры экономической безопасности и управления социально-экономическими процессами Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат юридических наук, доцент

² Основы государственной политики в области экологического развития России на период до 2030 года (утв. Президентом РФ от 30 апреля 2012 г.)// СПС Гарант (официально текст документа опубликован не был)

различных международных программах и соглашениях. Так, в марте 2012 года РФ присоединилась к Международной конвенции о контроле судовых балластных вод. Также ведется совместная работа государств по подготовке Полярного кодекса.

Борьба с загрязнением водных ресурсов становится более эффективной через активное межрегиональное и межведомственное взаимодействие, включающее:

- Комплексное управление морскими территориями и экономико-географическое районирование водных объектов как инструмент обеспечения экологической безопасности;
- Разработку инструмента адекватной оценки ущерба окружающей среде от деятельности предприятий;
- Плату за сверхлимитное загрязнение окружающей среды и возмещение вреда, причиненного окружающей среде;
- Соблюдение природоохранных обязательств предприятиями и прибыльность бизнеса: баланс интересов;
- Развитие системы подготовки и повышения квалификации в области обеспечения экологической безопасности руководителей и специалистов организаций, использующих в своей хозяйственной деятельности водные ресурсы;
- Рост объемов хозяйственной и транспортной деятельности в Арктике: как обеспечить чистоту водных ресурсов региона;
- Решение экологических проблем водных ресурсов на евразийском пространстве;
- Охрану водоемов, используемых для рекреационных целей, и примыкающих к ним пляжных территорий.

Состоянию водных ресурсов и соблюдению экологических требований различными предприятиями уделяется много внимания. Предотвращением, выявлением и пресечением нарушений законодательства в области охраны окружающей среды занимаются государственные органы власти. Компании по экологическому обслуживанию и мониторингу оказывают услуги, начиная с экологической экспертизы предприятия, разработки экологической документации и отчетности, до способов обращения со всеми видами отходов и строительства объектов экологической инфраструктуры. Общественные организации также тщательно следят за тем, чтобы природоохранное законодательство соблюдалось.

При мониторинге водных объектов применяются наземные наблюдения, физико-химический анализ и дистанционное зондирование. В этой сфере используются и космические технологии

для создания снимков водных объектов. Помимо традиционных появляются новые технологии для экомониторинга и контроля. В частности, для мониторинга состояния воды и ее очистки применяют биоресурсы. Ракообразных, водоросли и рыб используют для контроля за состоянием воды в водоемах. Биологический метод дает хорошие результаты и при очистке коммунально-бытовых стоков: применяются растения и микроорганизмы, способные поглощать вредные вещества.

Новые методы и технологии для экологического мониторинга водных ресурсов появляются как за рубежом, так и в России. Важно найти средства на оснащение российской системы мониторинга новейшими технологиями в этой области.

Экологический и экономический ущерб, накопленный в результате хозяйственной деятельности, негативно влияет на водные ресурсы и на здоровье людей. Без его устранения нельзя говорить о решении проблемы загрязнения водных ресурсов. Однако на сегодня не существует правовых норм, которые позволяли бы решить эту проблему, а также эффективных механизмов для ликвидации накопленного ущерба. В законодательстве России отсутствует само понятие «накопленный экологический ущерб», что существенно затрудняет установление порядка процедур по его ликвидации.

© Фролова О.В., 2016

Т.Ю. Феофилова¹

Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов в системе национальной безопасности Российской Федерации: проблемы и пути их решения

В Стратегии национальной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента РФ 31.12.2015 г. № 683 заметное место уделено проблеме обеспечения экономической безопасности. Заметим, что из контекста документа следует, что термины «национальная безопасность в области экономики» и «экономическая безопасность» рассматриваются как синонимы. Среди главных

¹ заведующая кафедрой экономической безопасности и финансового консалтинга в сфере услуг Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого кандидат экономических наук, доцент

стратегических угроз выделена низкая конкурентоспособность экономики, регистрация прав собственности отношении значительной части организаций в иностранных юрисдикциях. К числу негативных воздействий на экономическую безопасность отнесены экономические кризисы и усиление недобросовестной конкуренции. Таким образом подчеркнута зависимость уровня национальной безопасности от состояния субъектов экономики, от их уровня экономической безопасности.

Несмотря на подчеркнутый интерес к состоянию субъектов экономики, как со стороны властных структур, так и научного сообщества, следует признать, что в настоящий период отсутствует основательное теоретическое обоснование сущности феномена «экономическая безопасность хозяйствующего субъекта (или организации)».

На интуитивном уровне есть понимание необходимости обеспечения экономической безопасности, но нет однозначного понимания: какие показатели характеризуют состояние фирмы, определяемое как «экономическая безопасность»; какова организационная структура подразделений экономической безопасности и их место в системе управления фирмой.

Отечественные предприниматели регулярно в процессе профессиональной деятельности сталкиваются с многочисленными угрозами, способными нанести ущерб фирме. Источниками таких угроз выступает нестабильность социально-экономической ситуации в стране и/или в отдельно взятом регионе, политические и геополитические факторы, административное давление, включая коррупцию, внутрикорпоративные мошенничества, конкуренция на рынке.

С нашей точки зрения, экономическая безопасность организации – это такое состояние, при котором обеспечивается защита от негативного влияния угроз, способных нанести ущерб экономике организации. Из представленного определения следует, что обеспечить абсолютную экономическую безопасность невозможно в виду ограниченности ресурсов и вытекающей из природы предпринимательской деятельности неопределенности. Тогда одной из ключевых целей менеджмента выступает обеспечение требуемого уровня экономической безопасности организации. Для достижения обозначенной цели необходимо решить ряд задач:

- 1) если экономическая безопасность предполагает отсутствие ущерба от влияния угроз, то, как различить угрозы и риски;

- 2) если экономическая безопасность – это состояние, то какие показатели определяют такое состояние;

3) если невозможно достичь абсолютного уровня экономической безопасности, то, как определить какой уровень достаточный, то есть какие значения являются пороговыми.

В рамках учебных курсов дисциплин «Финансы» и «Финансовый менеджмент» рассматриваются способы оценки и управления рисками. В практической деятельности финансовые директора применяют теоретические модели и регулярно отслеживают динамику во внешней среде, формирующие риски для деятельности компании. При этом риски детализируются, классифицируются по различным признакам, один из них выделяет группу рисков с повышенной вероятностью нанесения ущерба. Таким образом, под угрозой экономической безопасности понимаем направленное воздействие способное нанести ущерб экономике организации. То есть, если риск предусматривает n -вариантов развития событий после его возникновения, то угроза – с большей вероятностью ущерб. Угрозам и риска необходимо противодействовать, что, собственно, и делается в крупных фирмах. Субъекты малого и среднего предпринимательства не располагают ресурсами для идентификации, оценки рисков и угроз и принятия своевременного и адекватного им управленческого решения.

Следуя и расширяя модель М. Портера «Пять сил конкуренции»¹ можно сформировать «базовый» перечень угроз экономической безопасности отечественному реальному сектору экономики:

- конкуренция на отечественном и зарубежных рынках;
- появление продукции-субститутов;
- появление новых фирм на рынке;
- усиление рыночной власти поставщиков;
- усиление рыночной власти покупателей;
- административные барьеры в рамках действующего нормативного правового поля;
- противоправные административные барьеры;
- враждебные поглощения, в том числе с применением криминальных схем с участием государственных и муниципальных служащих;
- внутрикорпоративные мошенничества;
- ограниченность доступа к источникам финансирования;

¹ Porter Michael E. The Five Competitive Forces that Shape Strategy. - Harvard Business Review, January, 2008, p.86.

- недостаточный уровень профессиональной подготовки сотрудников;
- институциональные изменения;
- волатильность национальной валюты.

Возвращаясь к обеспечению национальной безопасности РФ, а точнее к зависимости ее от состояния экономических субъектов, полагаем, целесообразным обратить внимание на асимметричность информации о рисках и угрозах, которой располагают крупные и более мелкие фирмы. Считаем, что это одна из проблем, негативно отражающаяся на темпах экономического развития нашей страны. Для ее решения требуется тесное взаимодействие бизнеса, высшего профессионального образования и органов государственной власти. Исследования макросреды, изменений на отраслевых и продуктовых рынках, которые проводятся рядом компаний, специализирующихся на этой деятельности, в виду очевидных причин не могут решить обозначенную проблему. Полагаем, одним из возможных вариантов может стать стандартизация стоимости исследований на указанную тему и ее учет в системе показателей мониторинга эффективности высших учебных заведений в части раздела «научно-исследовательская деятельность (в тыс. руб.)».

В современной литературе предлагается значительное количество показателей, характеризующих уровень экономической безопасности. Проведя анализ предлагаемых методик, мы пришли к выводу, что в настоящее время проблема выбора показателей для оценки уровня экономической безопасности организации не решена. Предлагаемые показатели имеют ряд недостатков, к числу которых относим:

- отсутствие инструментария учета показателей;
- дублирование показателей, характеризующих финансовое состояние или показателей, применяемых для оценки вероятности банкротства;
- применение бухгалтерского подхода к формированию перечня показателей;
- недостаточная обоснованность интерпретации предлагаемых показателей;
- «увлечение» методами экспертных оценок без какого-либо количественного обоснования.

Полагаем, что перечень показателей, характеризующих экономическую безопасность организации должен быть гибким и предусматривать наборы в зависимости от изменения внешней и

внутренней среды. Но это частичное решение анализируемой проблемы. С нашей точки зрения еще большую сложность представляет разработка пороговых значений.

Считаем, что, несмотря на ограниченность показателей описывающих финансовое состояние организации, на начальном этапе управления экономической безопасностью субъектам малого и среднего предпринимательства было бы полезно иметь информацию о средних и нормативных значениях показателей финансовой устойчивости, платежеспособности в разрезе отдельных отраслей экономики. В экономически развитых странах распространена практика публикаций таких значений, в Российской Федерации опыта открытого доступа к такой информации нет.

Еще одна проблема тесно связано с пониманием анализируемого феномена и заключается в построении системы экономической безопасности. Однако следует оговориться, что эта проблема для крупных компаний, которые способны привлечь ресурсы для ее решения.

Система экономической безопасности отдельно взятой компании будет соответствовать представлению топ-менеджеров или совета директоров об этом элементе управления. Но, несмотря на значительные различия в представлениях и в отраслевой и территориальной специфики, целесообразно создавать систему экономической безопасности организации, которая строится на определенных принципах:

- *экономической целесообразности* предполагает, что расходы по созданию и обеспечению функционирования системы экономической безопасности организации как минимум не превышают прямые и косвенные экономические выгоды, которые она получает от деятельности такой системы;

- *концептуальной системности* предполагает, что предпринимаемые меры в процессе обеспечения экономической безопасности основываются совокупности взглядов, позволяющих единообразно понимать как негативные воздействия, как и способы защиты от их влияний;

- *методологической системности* заключается в применении единого методологического подхода к исследованию негативных воздействий и потенциала компании, основанного и базирующегося на определении состояния экономической безопасности через возможность и способность компании противостоять влиянию негативных воздействий;

- *ограниченности действия* означает, что компания не должна и не в состоянии противодействовать влиянию всех негативных воздействий, ее цель в этой сфере состоит в обеспечении требуемого (планируемого) уровня экономической безопасности;

- *законности* заключается в том, что разработка, принятие и реализация мер по обеспечению экономической безопасности организации должны осуществляться на основе правил, предусмотренных нормативными правовыми актами РФ или страны, где функционирует системы экономической безопасности, а также норм внутрифирменных, отраслевых и подобных документов, в части не противоречащей положениям указанных нормативных правовых актов;

- *непрерывности* – заключается в том, что бы осуществлять защиту компании на постоянной основе вне зависимости от интенсивности воздействия на нее рисков и угроз;

- *принцип целенаправленного взаимодействия с внешней средой* – предполагает привлечение к процессу защиты компании внешних организаций, включая органы государственной власти, банковские организации, аналитические фирмы и др., способные оказать содействие в идентификации, оценки и противодействии рискам и угрозам экономической безопасности компании.

©Феофилова Т.Ю., 2016

В.М. Шкварок¹

Безопасность экономической системы Российской Федерации как основа национальной безопасности

Обеспечение безопасности экономической системы государства является первостепенной задачей органов государственной власти. В 2015 году принята обновленная стратегия национальной безопасности Российской Федерации, которая определяет стратегические национальные интересы и стратегические национальные приоритеты Российской Федерации, цели, задачи и меры в области внутренней и внешней политики, направленные на укрепление национальной без-

¹ заместитель начальника кафедры финансово-хозяйственной деятельности учебно-научного комплекса экономической безопасности Санкт-Петербургского университета МВД России, кандидат экономических наук

опасности Российской Федерации и обеспечение устойчивого развития страны на долгосрочную перспективу.¹ Важно отметить, что концептуальные положения в области обеспечения национальной безопасности базируются на фундаментальной неразрывной взаимосвязи и взаимозависимости национальной безопасности Российской Федерации и социально-экономического развития страны.

Достижение сформулированных целей и поставленных в Стратегии задач требует создания механизма обеспечения национальной безопасности государства путем предотвращения и ликвидации угроза национальной безопасности экономической системы государства.

В этой связи требуется, во-первых, определить основные элементы состав и структуру экономической системы России, во-вторых, выработать единый подход и механизм обеспечения экономической безопасности (как элемента национальной безопасности) экономической систем государства.

В большом экономическом словаре Борисова А.Б. **экономическая система** - исторически возникшая или законодательно установленная, действующая в стране совокупность принципов, правил, норм, определяющих форму и содержание основных экономических отношений, возникших в процессе производства, распределения, обмена и потребления экономического продукта.²

Как мы видим, представленная трактовка раскрывает теоретическую сущность экономической системы, при этом не затрагивает ее структуры. Попробуем переформулировать данное понятие и отразить в нем состав и структуру элементов экономической системы государства. Так, с точки зрения автора, экономическая система государства - это совокупность секторов экономики, состоящих из соответствующих каждому сектору экономики институциональных единиц, которые, в свою очередь, осуществляют определенные виды экономической деятельности и функционируют на основе той или иной организационно-правовой формы и формы собственности. При этом направления и содержание осуществляемых институциональными единицами секторов экономики видов экономической деятельности обусловлены правилами и нормами, регулирующими экономические отношения (Рисунок 1.).

¹ Указ Президента РФ от 31.12.2015 № 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru> 31.12.2015 (Дата обращения: 15.03.2016 г.)

² Борисов А.Б. Большой экономический словарь. Издание 2-е переработанное и дополненное.- М.: Книжный мир, 2007.- С. 830.



Рисунок 1. Экономическая система государства

Федеральная служба государственной статистики рекомендует классифицировать сектора экономики на основе общероссийского классификатора институциональных единиц секторов экономики (КИЕС). КИЕС подразделяет отечественную экономику на некоторое число групп хозяйствующих субъектов - резидентов страны, однородных с точки зрения функций, осуществляемых ими в экономическом процессе, а также источников финансирования их затрат. Эта классификация обеспечивает институциональный подход при формировании макроэкономических показателей, который позволяет подходить к изучаемым процессам не с точки зрения самого процесса (такой подход называется функциональным), а с точки зрения субъектов, их осуществляющих. Один из важнейших элементов экономической системы является Институциональный сектор экономики экономической системы, который можно представить в виде рисунка 2.

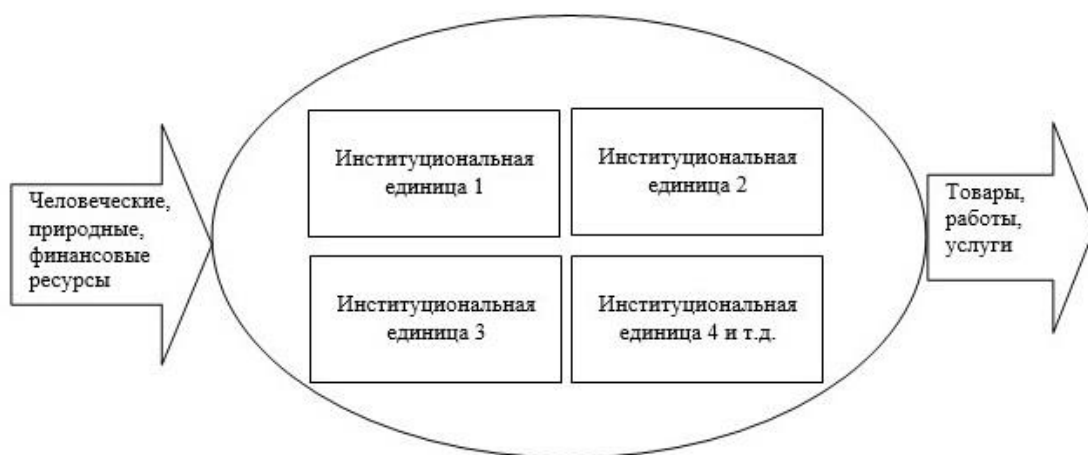


Рисунок 2. Институциональный сектор экономики

Институциональный сектор экономики представляет собой совокупность институциональных единиц, однородных с точки зрения их функций в экономике и источников финансирования, обуславливающих их сходное экономическое поведение.¹ Следовательно, элементами, формирующими институциональные сектора экономической системы, являются институциональные единицы.

Институциональная единица - хозяйственная единица, которая от своего имени владеет и распоряжается активами и доходами, вступает в экономические отношения с другими хозяйственными единицами, принимает на себя финансовые обязательства, принимает экономические решения, за которые она несет ответственность в соответствии с действующим законодательством.² Институциональные единицы, как правило, ведут полный бухгалтерский учет, включая баланс активов и пассивов. Рисунок. 3.



Рисунок 3. Институциональная единица

Определение точного состава и структуры основных элементов экономической системы России по системе межотраслевых балансов Леонтьева В.В., позволит разграничить полномочия между отдельными министерствами и ведомствами по секторам экономики в области обеспечения экономической безопасности, повысить уровень экономической безопасности России в долгосрочной перспективе, а

¹ Классификатор институциональных единиц по секторам экономики. Приказ Федеральной службы государственной статистики от 02.08.2004 № 110. // // Материалы сайта www.gks.ru/metod/kies2011.doc (Дата обращения: 15.03.2016 г.)

² Классификатор институциональных единиц по секторам экономики. Приказ Федеральной службы государственной статистики от 02.08.2004 № 110. // // Материалы сайта www.gks.ru/metod/kies2011.doc (Дата обращения: 15.03.2016 г.)

также способствует выработать законодательные основы позволяющие усовершенствовать государственное регулирование экономического роста.

Устойчивое развитие экономической системы и ее секторов напрямую связано с равномерным развитием институциональных единиц. Как мы уже упоминали, институциональные единицы являются структурными элементами секторов экономики при этом сектора экономики и экономические связи между ними формируют экономическую систему. Следовательно, кризис доминирующей (наиболее значимой) институциональной единицы приводит к экономическому кризису сектора экономики, а экономический кризис доминирующего сектора экономики приводит к экономическому кризису экономической системы государства «эффект домино». В этих условиях доминирование (лидирование) тех или иных институциональных единиц или секторов экономики над другими, (на пример топливо – энергетического сектора над сельскохозяйственным сектором экономики) могут привести к деструктивным и негативным последствиям, кризису экономической системы в случае возникновения угроз экономической безопасности. Экономический кризис (банкротство или значительного сокращения производства) доминирующих институциональных единиц (лидеров определенных секторов экономической системы), или целого сектора экономики, например топливо – энергетического комплекса приводят к деструктивным последствиям в экономике (разрыву экономических связей), деградации экономической системы государства, что приводит к спаду производства росту безработицы и т.д.

Так высокие цены на энергоресурсы в конце 70-х, в начале 80-х гг. XX века позволили увеличить экспорт углеводородов и тем самым увеличить доходы бюджета СССР. В сложившихся условиях ОПЕК с 1986 года начало стремительно снижать квоты на добычу нефти, что привело к резкому падению цен на энергоресурсы с 70 долларов до 9 долларов за баррель. В свою очередь высокие цены на энергоресурсы конца 1975 – 1985 годов привели к деградации многих отраслей экономической системы СССР, и доминированию институциональных единиц энергетической отрасли СССР над другими институциональными единицами и отраслями. При этом экономическая устойчивость институциональных единиц энергетической отрасли СССР полностью зависела от цен на энергоресурсы формировавшиеся на зарубежных рынках. Каналы поставки энергоресурсов были ограничены. «Подушка безопасности» в лице внутренних потребителей энергоре-

сурсов была незначительной и мало развитой, доступ к рынкам Китая и Японии имел инфраструктурные ограничения.

В этих условиях равномерность и динамичность развития всех секторов экономики и институциональных единиц должны быть увязаны с системой национальных счетов России, что позволит обеспечить национальную безопасность и безопасность экономической системы РФ путем:

- законодательного регулирования отдельных видов экономической деятельности;
- совершенствования антимонопольного законодательства;
- стимулирования развития малого предпринимательства;
- сокращения количества «карманных» банков отдельных предприятий.

Экономическая безопасность в этом контексте – это такое состояние экономической системы государства, при котором обеспечивается оптимальное функционирование, защищенность жизненно важных экономических интересов государства, секторов экономики, институциональных единиц и их взаимосвязи (Рисунок 4).



Рисунок 4. Экономическая безопасность экономической системы

Дисбалансы в экономической системе, то есть неравномерное функционирование (развитие) секторов экономики, институциональных единиц, неравномерность экономической деятельности возникающих в экономической системе государства, порождает угрозы эко-

номической безопасности отдельных секторов экономики, институциональных единиц и снижает уровень экономической безопасности всей системы.

В этой связи возникает необходимость определения различных режимов функционирования экономической системы государства в различных экономических условиях, основанных на гармоничном развитии межотраслевых балансов по системе Леонтьева В.В. и увязке их системой национальных счетов России. Которые автор представляет как:

Режим заданного функционирования (РЗФ) экономической системы – это режим, при котором законодательно регулируются и задаются основные параметры экономической системы и ее показателей. Параметры данного режима определяются различными стратегиями социально-экономического развития государства.

Режим предкризисного функционирования (РПФ) экономической системы – это режим, при котором экономическая система государства и ее экономические показатели находятся в предкризисном состоянии. Экономическая система нуждается в срочном вмешательстве и регулировании. В этом случае необходим анализ изменившихся пороговых значений основных показателей экономической системы и их корректировка.

Режим кризисного функционирования (РКФ) экономической системы государства – это режим, при котором возникают критические деструктивные изменения экономической системы, она близка к разрушению. При этом режиме сложно анализировать основные экономические показатели, а пороговые значения принимают другие значения. В этих условиях экономическая система должна перейти под полное государственное управление с сохранением неприкосновенности частной собственности и гарантий в будущем.

Режим оптимального функционирования (РОФ) экономической системы государства – это режим, при котором все экономические показатели имеют оптимальное значение, и экономическая система функционирует в заданном режиме. Корректировка пороговых значений угроз безопасности не требуется.

На основе рассмотренных вариантов режимов функционирования экономической системы, можно сделать вывод, что ее состав и структура будут зависеть от того, в каком режиме функционирования она находится в тот или иной отрезок времени. При этом основные параметры функционирования динамично развивающейся экономической системы должны ежедневно, ежемесячно, ежеквартально и

ежегодно корректироваться и стать приоритетной политикой для органов государственной власти на всех уровнях власти.

В этих условиях возникает необходимость выработки механизма регулирования экономических процессов, проведения постоянного мониторинга экономических показателей по институциональным единицам и секторам экономики, с учетом Системы национальных счетов России. Это в свою очередь позволит предотвратить «структурные перекосы, дисбалансы» и развитие доминирующего положения того или иного сектора экономики (институциональной единицы) или вида экономической деятельности в экономической системе государства.

Мониторинг основных экономических показателей необходимо осуществлять на основе межведомственного взаимодействия и обмена информационно-статистической информацией основных экономических показателей. В основе которой лежит система национальных счетов России, экономических показателей институциональных единиц экономики, как по субъектам Российской Федерации так по всей Российской Федерации (Рисунок 5.)



Рисунок 5. Межведомственное взаимодействие

Представленная модель мониторинга экономических показателей институциональных единиц и секторов экономики, уполномоченными министерствами и ведомствами, должна способствовать развитию промышленно-технологической базы, модернизации и развитию приоритетных секторов национальной экономики, повышению инвестиционной привлекательности Российской Федерации, улучшению делового климата и создания благоприятной деловой среды, а также выработке норм и правил законодательного характера, направленных на стимулирование экономического роста и совершенствование экономических отношений.

© Шкварок В.М., 2016

Об окончании переходного периода развития экономики Российской Федерации

Никем не замеченное, 31 декабря 2015, произошло знаменательное событие в экономической жизни нашей страны, в 2015 году Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации (Росстат) завершил работу по внедрению положений Системы национальных счетов 1993 года (СНС 1993).

Данное событие навело автора на ряд размышлений, которые и будут изложены в данной работе.

После образования Российской Федерации в 1991 году, руководством нашей страной была намечена цель - трансформировать административную экономику в рыночную экономику. Одной из первых задач достижения поставленной цели было создание условий для вхождения в мировую экономическую систему, обеспечить внедрение и использование классификаторов, используемых странами мира.

Для этого было необходимо создать в нашей стране единую систему классификаций и кодирования технико-экономической и социальной информации (ЕСКК), основанную на международных статистических классификациях ООН и Европейского союза. В настоящее время ЕСКК состоит из 31 общероссийского классификатора технико-экономической и социальной информации, системы их ведения и нормативных документов, устанавливающих методологические и организационные основы проведения работ по классификации и кодирования информации.

Для органов государственной статистики важнейшей частью создания ЕСКК была разработка классификатора, используемого при расчете макроэкономических сопоставлений на международном и национальном уровнях.

В СССР при решении задач, связанных с макроэкономическими сопоставлениями использовался баланс народного хозяйства, состоящий из взаимосвязанных балансовых таблиц. Каждая балансовая таблица отражала отдельные разделы экономического процесса с позиции преобладания материального производства по отношению к другим видам деятельности.

В мировой экономике, для решения указанных задач, использу-

¹ доцент кафедры финансово-хозяйственной деятельности Санкт-Петербургского университета МВД, кандидат экономических наук, доцент.

ется система национальных счетов (СНС), представляющая собой систему статистических макроэкономических показателей государства, используемая органами государственного управления стран с различным уровнем экономического развития. Напомним, что СНС зародилась в начале 30-х годов 20-го века и сформировалась к 50-м годам в нескольких развитых странах: США, Англия, Голландия, Швеция, Норвегия и Франция.

Основой СНС является концепция хозяйственного кругооборота по замкнутой системе на основе жесткой увязки показателей, обеспечивающих балансовое равенство доходов и расходов по секторам экономики и экономики в целом.

Российским статистикам предстояло адаптировать к национальным условиям и внедрить статистическую практику функциональные классификации в соответствии с международной методологией Системы национальных счетов ООН 1993 г (СНС-93).

С начала 90-х годов прошедшего столетия органами государственной статистики совместно с другими органами государственного управления началась работа по внедрению в экономику нашей страны СНС.

Первой вехой, характеризующей вступление нашей страны в мировое информационно-экономическое пространство, явилось принятие в 2001 году и введение в действие с 01 января 2003 года общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД). ОКВЭД был создан на основе статистической классификации видов экономической деятельности в Европейском экономическом сообществе. Внедрение ОКВЭД было необходимо для приведения показателей к виду, адекватно отображающему существующие экономические тенденции. Объектами классификации в ОКВЭД являются виды экономической деятельности. Экономическая деятельность имеет место тогда, когда ресурсы (оборудование, рабочая сила, технологии, сырье, материалы, энергия, информационные ресурсы) объединяются в производственный процесс, имеющий целью производство продукции (оказание услуг).

В 2004 году был утвержден классификатор институциональных единиц по секторам экономики (КИЕС). Целью разработки КИЕС является подразделение отечественной экономики на некоторое число групп хозяйствующих субъектов - резидентов страны, однородных с точки зрения функций, осуществляемых ими в экономическом процессе, а также источников финансирования их затрат. Эта классификация обеспечивает институциональный подход при формировании

макроэкономических показателей, который позволяет подходить к изучаемым процессам не с точки зрения самого процесса (такой подход называется функциональным), а с точки зрения субъектов, их осуществляющих¹.

Сигналом о завершении переходного периода развития экономики Российской Федерации можно считать вступление нашей страны во Всемирную торговую организацию 22 августа 2012 года. К концу 2015 года, как уже отмечалось, Росстат завершил работу по внедрению положений СНС 1993. Теперь, по нашему мнению, можно говорить об окончании переходного периода развития нашей экономики.

Считаем, что с 1 января 2016 года наша страна окончательно перешла на работу в единой мировой экономической системе.

Заметим, что работа с СНС продолжается, так статистическая комиссия ООН на сороковой сессии, проходившей с 24 по 27 февраля 2009 года в Нью-Йорке, единогласно приняла СНС-2008 в качестве международного статистического стандарта для национальных счетов.

В настоящее время Росстат работает над адаптацией системы национальных счетов 2008 года (СНС-2008). СНС 2008 — это статистическая база, включающая в себя систему макроэкономических счетов, разработанную с учетом меняющихся запросов ее пользователей, новых тенденций в мировой экономике и достижений в методологических исследованиях. Стоит обратить внимание на то, что начиная с данных за 2014 год, Росстат переходит к публикации показателей СНС, рассчитанных в соответствии с методологией СНС - 2008.

В заключении приведем данные по валовому внутреннему продукту Российской Федерации, рассчитанному с учетом последних изменений в методологии расчета СНС - дата последнего размещения данных на сайте Росстата - 02.02.2016.

Таблица 1

Валовой внутренний продукт, млрд. руб.

	2011	2012	2013	2014	2015
В текущих ценах	59 698,1	66 926,9	71 055,4	77 893,1	80 412,5
В ценах 2011 года	59 698,1	61 791,6	62 581,9	63 049,2	60 687,1

¹ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики РФ. URL: <http://www.gks.ru/metod/classifiers.html> (дата обращения: 07.03.2016).

Таблица 2. Индексы физического объема валового внутреннего продукта (в процентах к предыдущему году)

2012	2013	2014	2015
103,5	101,3	100,7	96,3

© Шумилин О.В., 2016

Е.В. Шубочкина¹

Документальные исследования – как метод использования специальных познаний при проведении гласного оперативно-розыскного мероприятия в оперативно-розыскной деятельности

В настоящее время в системе МВД России параллельно действуют две структуры, осуществляющие специализированные исследования документов в области экономики: Отдел документальных проверок и ревизий Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России² и подразделение, проводящее экономические экспертизы Экспертно-криминалистического центра МВД России³.

Вопрос о разграничении компетенций по проведению документальных исследований между вышеуказанными подразделениями до настоящего времени не получил достаточно четкого разрешения.

Деятельность специалистов ОДПиР заключается в проведении исследования документов, предоставляемых им оперативными работниками в порядке ст. 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности»⁴.

Необходимо обратить особое внимание на соотношение деятельности специалистов и других участников уголовного процесса. В конкретном случае имеем в виду привлечение специалиста ОДПиР в порядке ст. 57 «Эксперт»⁵, ст. 58 «Специалист¹» Уголовно-

¹ ведущий эксперт-ревизор Отдела документальных проверок и ревизий Управления организации проверочных мероприятий и реализации оперативной информации ГУЭБиПК МВД России

² Далее – ОДПиР ГУЭБиПК МВД России.

³ Далее – ЭКЦ МВД России.

⁴ Федеральный закон от 12.08.1995 № 145-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности».

⁵ Эксперт - лицо, обладающее специальными знаниями и назначенное в порядке,

процессуального кодекса Российской Федерации² как специалиста-бухгалтера к участию в проведении исследования документов в порядке ст. 144³ УПК РФ.

Необходимо отметить определенную схожесть деятельности специалиста (проведения документального исследования) и судебно-экономической экспертизой. В основном проведение документальных исследования требуется в тех ситуациях, когда необходимо впервые путем проведения официальных мероприятий выявить документы, которые могут служить доказательством по уголовному делу, и произвести первичную фиксацию признаков объективной стороны преступления. Судебно-экономическая экспертиза же используется в большинстве случаев для исследования уже выявленных доказательств, содержащих сведения о конкретных фактах финансово-хозяйственной деятельности.

Отличительной особенностью в деятельности специалиста ОДПиР и эксперта является сам подход к проведению документального исследования. Специалисты, как правило, при проведении исследования не пользуются методами фактической проверки, которым пользуются эксперты при написании экономической экспертизы.

Неправомерно утверждение, что специалист ОДПиР не вправе проводить экспертизу, так же как и суждение о недопустимости проведения документальных исследований экспертом-экономистом.

В настоящее время, когда внесены изменения в ст. 144 УПК, такое совмещение можно считать недопустимым только в том случае, если специалист ОДПиР самостоятельно осуществил работу по обнаружению и изъятию документов, являющихся возможными доказательствами для выявления и документирования правонарушения, а также являющихся доказательствами по уголовному делу.

Следовательно, специалист ОДПиР привлекается к проведению исследования документов в соответствии со ст. 6 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности».

Следует также отметить, что познания специалиста ОДПиР не ограничиваются границами бухгалтерской экспертизы.

Создание института специалистов было обусловлено затруднени-

установленном настоящим Кодексом, для производства судебной экспертизы и дачи заключения.

¹ Специалист - лицо, обладающее специальными знаниями, привлекаемое к участию в процессуальных действиях в порядке, установленном настоящим Кодексом, для содействия в обнаружении, закреплении и изъятии предметов и документов, применении технических средств в исследовании материалов уголовного дела, для постановки вопросов эксперту, а также для разъяснения сторонам и суду вопросов, входящих в его профессиональную компетенцию.

² Далее – УПК РФ.

³ Порядок рассмотрения сообщения о преступлении.

ями в деятельности оперативных подразделений по раскрытию преступлений в экономической сфере¹.

В ряде регионов России получила распространение практика привлечения специалистов ОДПиР к участию в уголовном процессе в качестве специалиста, но с фактическим выполнением функций эксперта.

Необходимость функционирования подразделений документальных исследований МВД России объясняется недостаточной компетенцией сотрудников оперативных подразделений в области экономических знаний.

Специалисты ОДПиР используют в своей деятельности ранее применявшихся формы использования специальных экономических знаний в ОВД России и налоговой полиции.

Специалисты ОДПиР осуществляют свою профессиональную деятельность по следующему алгоритму.

Сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников для ГУЭБиПК МВД России является важным поводом для возбуждения уголовных дел.

Структурный анализ сообщений о совершенном или готовящемся налоговом преступлении, входящих в рассматриваемый повод, показывает, что основными его составляющими в органах внутренних дел являются:

1) материалы, собранные в результате оперативно-розыскной деятельности сотрудников ГУЭБиПК МВД России;

2) материалы налоговых проверок, поступившие из налоговых органов в порядке ст. 145 УПК РФ для принятия процессуального решения.

При выявлении налоговых преступлений проведение оперативно-розыскных действий и мероприятий до возбуждения уголовного дела позволяет получить информацию об основных признаках преступления, способах сокрытия налогов, источниках доказательств преступной деятельности, особенностях личности тех людей, в отношении которых в дальнейшем будет решаться вопрос о возбуждении уголовного дела.

Целью оперативно-розыскной деятельности, направленной на выявление признаков экономических и налоговых преступлений является достижение задач поставленных перед этим видом деятельности правоохранительных.

Специфика выявления налоговых преступлений проявляется в необходимости специальных экономико-правовых знаний в области

¹ Леханова Е.С., Голубятников С.П. Судебно-экономические знания в деятельности субъектов доказывания по уголовному делу // Юридическая наука и практика: Вестник Нижегородской академии МВД России. 2012. № 17. С. 97–101.

налоговых правоотношений, которыми должен обладать оперативный сотрудник. Без них затруднительно прояснить алгоритм действий, направленных на уклонение от уплаты налогов, а значит, и организовать деятельность, направленную на их выявление. На данном этапе подбирается необходимая документальная база, подтверждающая совершение налогового правонарушения. На этом этапе и привлекается специалист ОДПиР. И в конкретном случае, проводимое документальное исследование является оперативным мероприятием. По результатам этого ОРМ составляется справка об исследовании документов.

От того насколько полно, всесторонне и объективно проведено исследование документов (экономическое исследование), во многом зависит дальнейшая уголовно-процессуальная перспектива материала в целом.

В ходе проведения исследования специалисты ОДПиР исследуют представленные из оперативных подразделений документы. По результатам исследования составляется справка об исследовании документов и формируется убеждение следователя о наличии или отсутствии признаков преступления.

Собранные в ходе оперативно-розыскных мероприятий сведения (в том числе справка об исследовании документов) о фактах противоправного нарушения законодательства (в том числе налогового) могут служить поводом и основанием для возбуждения уголовного дела, представляться в органы дознания, следователю или в суд. А также использоваться в доказывании по уголовным делам в соответствии с положениями УПК РФ, регламентирующими собирание, проверку и оценку доказательств.

Результаты ОРД, после соответствующего оформления, передаются в следственные отделы для принятия по ним решения в порядке ст. 145 УПК РФ.

Таким образом, трехсторонняя схема взаимодействия обусловлена особенностями выявления и документирования экономических (в том числе налоговых) преступлений. Дополнительно отметим, что подобная инструкция существовала в реорганизованной налоговой полиции. Благодаря чему, оперативные материалы, поступавшие для документального исследования или к следователю, уже отвечали требованиям, предъявляемым к ним каждым из обозначенных подразделений. Что во многом исключало возвращение их на доработку, а значит, и не затягивало вынесение процессуального решения.

© Шубочкина Е.В., 2016

Экономическая безопасность как научная категория: общее и особенное

Кризисные тенденции в современной российской экономике определяет усиление всеобщего внимания к проблемам обеспечения национальной и экономической безопасности. Указом Президента от 31.12.2015 № 683 был принят новый документ – «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации». При этом «досрочно» утратил силу принятый в 2009 г. документ – «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года». В новой Стратегии учтены изменившиеся внутренние и внешние условия, более конкретно и четко определены национальные интересы и стратегические приоритеты России, глубже проработан вопрос об основных индикаторах состояния национальной безопасности. Так, перечень показателей расширен за счет принципиально значимых характеристик - уровень экономического потенциала (ВВП на душу населения), демографическая ситуация (ожидаемая продолжительность жизни населения), состояние экологии, удовлетворенность граждан степенью защищенности своих прав и потребностей.

В современных условиях возрастает актуальность проблемы совершенствования научной базы исследования и мониторинга состояния национальной и экономической безопасности. Все более явственной становится задача оценки ее слабых сторон и кардинального пересмотра теоретико-методологических основ данного раздела экономической науки. Об этом свидетельствуют, в частности, материалы ряда научных публикаций.

В коллективной монографии под ред. А.Н. Литвиненко «Междисциплинарное осмысление феномена экономической безопасности» сформулирован ряд новых научных положений в области теории и методологии исследования проблем экономической безопасности. В монографии глубоко аргументирован тезис о том, что первостепенную угрозу экономической безопасности и тупиковый путь развития представляет нынешняя неолиберальная модель отечественной экономики с ее системными пороками хозяйственного механизма, которая, однако, вполне подходит для истинных целей зарубежных инициаторов глобализации, позволяя им под благовидными предложениями противодейство-

¹ доцент кафедры предпринимательского права Санкт-Петербургской юридической академии, кандидат экономических наук

вать задачам развития России. Из этого делается вывод о необходимости теоретического переосмысления проблем безопасности в России и поиска новых моделей хозяйствования на долгосрочную перспективу. Поскольку нелинейная динамика индикаторов экономической безопасности препятствует их прогнозированию на основе информации о трендах, в монографии предлагается, опираясь на некибернетические концепции, использовать методы амплитудно-частотного анализа.

Еще в 2009 г. была опубликована статья Атаманова Г.А., Рогачева А.Ф., в которой авторы подчеркивают фрагментарность тематики исследований, несостоятельность ряда концептуальных основ анализа проблем безопасности, несоответствие запросам практиков и декларативный характер разработок российских ученых по ряду вопросов научной методологии обеспечения экономической безопасности.

К одному из наиболее дискуссионных относится вопрос трактовке самого понятия «экономическая безопасность». Серьезная дискуссия возникает между сторонниками однозначного определения экономической безопасности как либо защищенности, либо состояния, либо устойчивости экономических систем. Критика этих подходов основывается на том, что в них не обозначен источник опасности, из-за чего обеспечение безопасности сводится лишь к «сооружению защиты». В качестве альтернативы таким подходам предлагается определять понятие «экономическая безопасность» как совокупность внутренних и внешних условий, обеспечивающих безопасность экономической системы. На наш взгляд, в этом определении произведена неправомерная подмена следствия на факторы. Но, как известно, одни и те же факторы могут привести к различным следствиям в зависимости от состояния объекта. Помимо названных подходов, в научной литературе представлен также ряд других концептуальных основ интерпретации понятия «экономическая безопасность».

В принятой 31.12.2015 г. Стратегии национальной безопасности, частью которой является экономическая безопасность, ключевыми словами в определении понятия «национальная безопасность» являются «состояние защищенности» и «устойчивое социально-экономическое развитие», а само определение сформулировано с высокой степенью его детализации.

Столь большой разброс мнений по вопросу о формулировке определения термина «экономическая безопасность» объективно обусловлен чрезвычайной сложностью и неоднозначностью общественных отношений в сфере обеспечения экономической безопасности. Экономическая безопасность – комплексное понятие, охватывающее множество взаимосвязанных аспектов и свойств экономической системы любого уров-

ня и разных предметных областей экономики. При этом каждый частный аспект проецируется преимущественно на вполне определенные стороны экономической системы, что неизбежно влечет за собой избирательность в видении проблем безопасности. В силу этого практически крайне трудно сформулировать всеобъемлющее определение понятия «экономическая безопасность». Каждое предлагаемое научное определение является неполным, но оно вполне корректно с той или иной частной точки зрения. Отдельные элементы экономической системы требуют специфических подходов к обеспечению их безопасности. Так, применительно к экономической безопасности личности в наибольшей степени подходит термин «защищенность», а финансовая и налоговая сферы как компоненты экономики страны должны быть, прежде всего, устойчивыми.

Кроме отсутствия единого определения понятия экономической безопасности, сохраняется также немало других нерешенных проблем в области формирования теоретических и концептуальных основ исследования экономической безопасности.

Остается пока без внимания такая сторона экономической безопасности, как сравнительная характеристика ее сущности и методологии оценки рисков применительно к разным иерархическим уровням экономической системы. На микро- мезо- и макроуровне проблемы экономической безопасности имеют свои специфические особенности. Одной из немногих работ, где представлен их сравнительный анализ, является статья Бородушко И.В.

Обращает на себя внимание недостаточная разработанность теоретических основ обеспечения безопасности применительно к микроуровню, где основными подверженными рискам объектами являются личность, домохозяйства, хозяйствующие организации. Это, по аналогии с медициной, «клеточный уровень» национальной экономики, являющийся первоосновой как всей экономической системы, так и ее структурных элементов (отрасли, регионы). Важным теоретическим вопросом здесь является понимание оптимального и фактического соотношения двух способов обеспечения экономической безопасности – самозащиты и государственных поддержания их безопасности.

К числу наиболее значимых различий в сущности экономической безопасности на микро- и макроуровне, на которое не принято обращать внимание исследователей, является принципиальное различие в масштабах потерь при наступлении рискованной ситуации. Общепринятая методология предусматривает оценивание масштаба возможного ущерба и степень угрозы безопасности такими индикаторами, как вероятность наступления рискованной ситуации, размер потерь в денежном или

ином исчислении, степень отклонения от пороговых значений или законодательно установленных стандартов. Есть особенности методики оценок этих параметров на микро- и макроуровне, но они не выявляют главного различия в экономических рисках на этих двух уровнях. Принципиальное их различие состоит в том, что только для организаций последствия наступления рискованной ситуации могут быть самыми катастрофическими, вплоть до гибели вследствие банкротства. Такой исход нередко имеет место на практике и расценивается как одно из закономерных явлений в сфере предпринимательской деятельности. Официальным признанием этого может служить ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Но и чем подобным не может идти и речи в связи с проблемами экономической безопасности на региональном или федеральном уровнях. Проведем опять аналогию с медициной - гибель отдельных клеток организма является закономерным процессом и вызывает тревогу лишь при чрезмерной интенсивности этого процесса. Так и в экономике: гибель (банкротство) отдельных организаций, наступающей при экстремально высоких угрозах их индивидуальной безопасности, расценивается как естественный компонент воспроизводственного процесса в экономике и регламентируется соответствующими нормативными правовыми актами. Только при высокой частоте банкротств (но пороговое значение, насколько нам известно, не установлено) такая ситуация может расцениваться как угроза экономической и национальной безопасности.

© Янковская Е.С., 2016

ДЛЯ ЗАМЕТОК

ДЛЯ ЗАМЕТОК

Научное издание

**ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
ЛИЧНОСТИ, ОБЩЕСТВА, ГОСУДАРСТВА:
ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ОБЕСПЕЧЕНИЯ**

Материалы
ежегодной всероссийской научно-практической конференции

21 апреля 2016 года

В двух томах

Том 1

Составитель
КУДРЯВЦЕВ Юрий Анатольевич
кандидат юридических наук, доцент

Компьютерная верстка *Савиных А.И.*
Дизайн обложки *Савиных А.И.*

Подписано в печать 19.04.2016 Формат 60х84 ¹/₁₆.
Печать цифровая. Объём 20,25 п.л. Тираж 100 экз. Заказ № 53/16

Отпечатано в Санкт-Петербургском университете МВД России
198206, Санкт-Петербург, ул. Лётчика Пилютова, д. 1