

International Journal
WORLD ECONOMY
SECURITY PROBLEMS

No 1

IJWESP

2020



МЕЖДУНАРОДНЫЙ ЖУРНАЛ
МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА
ПРОБЛЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ

EDITORIAL BOARD

G.D. Abuselidze,
doctor of economics, professor
Г.Д. Абуселидзе,
доктор экономических наук,
профессор

T.N. Agarova,
doctor of economics, professor
Т.Н. Агапова,
доктор экономических наук,
профессор

Yu.T. Akhvlediani,
doctor of economic sciences,
professor, member of RANS
Ю.Т. Ахвледиани,
доктор экономических наук,
профессор, академик РАЕН

M.Yu. Arkhipova
doctor of economic sciences,
professor
М.Ю. Архипова,
доктор экономических наук,
профессор

V.M. Bezdenezhnykh,
doctor of economic sciences,
professor
В.М. Безденежных,
доктор экономических наук,
профессор

V.I. Boboshko,
doctor of economic sciences,
professor
В.И. Бобошко,
доктор экономических наук,
профессор

N.M. Boboshko,
doctor of economic sciences,
professor
Н.М. Бобошко,
доктор экономических наук,
профессор

R.P. Bulyga,
doctor of economic sciences,
professor

Р.П. Бульга,
доктор экономических наук,
профессор

I.V. Groshev,
doctor of economic sciences,
doctor of psychologic sciences,
Honored worker of science of
Russia, professor

И.В. Грошев,
доктор экономических наук,
доктор психологических наук,
Заслуженный деятель науки РФ,
профессор

L.P. Dashkov,
doctor of economic sciences,
professor, Honored worker of
higher school of Russia, member
of RANS

Л.П. Дашков,
доктор экономических наук,
профессор, Заслуженный работ-
ник высшей школы РФ, акаде-
мик РАЕН

A.F. Dyatlova,
doctor of economics, associate
professor

А.Ф. Дятлова,
доктор экономических наук,
профессор

V.Ya. Zakharov,
doctor of economic sciences,
professor

В.Я. Захаров,
доктор экономических наук,
профессор

E.V. Zenkina,
doctor of economic sciences

Е.В. Зенкина,
доктор экономических наук

N.G. Kameneva,
doctor of economic sciences,
professor

Н.Г. Каменева,
доктор экономических наук,
профессор

РЕДАКЦИОННАЯ КОЛЛЕГИЯ

J.A. Kevorkova,
doctor of economic sciences,
professor
Ж.А. Кеворкова,
доктор экономических наук,
профессор

V.G. Kogdenko,
doctor of economic sciences,
professor
В.Г. Когденко,
доктор экономических наук,
профессор

M.A. Komarov,
doctor of economic sciences,
professor
М.А. Комаров,
доктор экономических наук,
профессор

M.E. Kosov,
candidate of economic sciences,
PhD(Brit)
М.Е. Косов,
кандидат экономических наук,
доцент,

A.A. Krylov,
doctor of economic sciences,
professor
А.А. Крылов,
доктор экономических наук,
профессор

E.I. Kuznetsova,
doctor of economic sciences,
professor
Е.И. Кузнецова,
доктор экономических наук,
профессор

N.P. Kupreshchenko,
doctor of economic sciences,
professor
Н.П. Купрещенко,
доктор экономических наук,
профессор

A.N. Litvinenko,
doctor of economic sciences,
professor

А.Н. Литвиненко,
доктор экономических наук,
профессор

S.Ya. Lebedev,
doctor of legal sciences, professor,
Honoured lawyer of the Russia

С.Я. Лебедев,
доктор юридических наук, про-
фессор, Заслуженный юрист РФ

I.A. Maiburov,
doctor of economic sciences,
professor

И.А. Майбуров,
доктор экономических наук,
профессор

V.B. Mantusov,
doctor of economic sciences,
professor

В.Б. Мантусов,
доктор экономических наук,
профессор

M.V. Melnik,
doctor of economic sciences,
Honored worker of science of
Russia, professor

М.В. Мельник,
доктор экономических наук,
заслуженный деятель науки РФ,
профессор

V.S. Osipov,
doctor of economic sciences,
professor

В.С. Осипов,
доктор экономических наук,
профессор

G.B. Polyak,
doctor of economic sciences,
professor, Honored worker of
science of Russia,
member of RANS

Г.Б. Поляк,
доктор экономических наук,
профессор, заслуженный дея-
тель науки РФ, академик РАЕН

L.M. Preigerman,
doctor of physical and athematical
sciences, professor

Л.М. Прейгерман,
доктор физико-математических
наук, профессор

S.V. Raevskiy,
doctor of economic sciences,
professor

С.В. Раевский,
доктор экономических наук,
профессор

D.A. Remixanova,
candidate of economical sciences,
assistant professor

Д.А. Ремиханова,
кандидат экономических наук,
доцент

S.G. Simagina,
doctor of economic sciences,
associate professor

С.Г. Симагина,
доктор экономических наук,
доцент

I.M. Sinyaeva,
doctor of economic sciences,
professor

И.М. Синяева,
доктор экономических наук,
профессор

D.E. Sorokin,
Supervisor Financial University
under the Government of the
Russian Federation Corresponding
Member of the Russian Academy
of Sciences

Д.Е. Сорокин,
доктор экономических наук,
профессор, член корреспондент
РАН

A.E. Suglobov,
Honored economist of Russia,
doctor of economic sciences,
professor

А.Е. Суглобов,
Заслуженный экономист РФ,
доктор экономических наук,
профессор

T.Sh. Tinikashvili,
doctor of economics, professor

Т.Ш. Тиникашвили,
доктор экономических наук,
профессор

I.Yu. Timofeeva
doctor of economic sciences

М.Ю. Тимофеева,
доктор экономических наук

V.A. Titov,
doctor of economic sciences,
professor

В.А. Титов,
доктор экономических наук,
профессор

N.V. Tskhadadze,
doctor of economics, professor

Н.В. Цхададзе,
доктор экономических наук,
профессор

Yu.A. Tshipkin,
doctor of economic sciences,
professor

Ю.А. Цыпкин,
доктор экономических наук,
профессор

L.N. Usenko,
doctor of economic sciences,
professor

Л.Н. Усенко,
доктор экономических наук,
профессор

V.F. Sharov,
doctor of economic sciences,
professor

В.Ф. Шаров,
доктор экономических наук,
профессор

N.M. Cherpurnova,
doctor of legal sciences, professor,
Honored lawyer of Russia

Н.М. Чепурнова,
доктор юридических наук, про-
фессор, Заслуженный юрист РФ

S.V. Shmanev,
doctor of economics, professor

С.В. Шманев,
доктор экономических наук,
профессор

N.D. Eriashvili,
candidate of historical sciences,
candidate of legal sciences, doctor
of economic sciences, professor,
winner of an Award of the
Government of Russia in the field
of science and technology

Н.Д. Эриашвили,
кандидат исторических наук,
кандидат юридических наук,
кандидат экономических наук,
профессор, лауреат премии
Правительства РФ в области на-
уки и техники

Registration certificate
404499262

Chief editor of Joint editorial

N.D. Eriashvili,
candidate of historical sciences,
candidate of law, doctor of
economics, professor, laureate
of the Russian Federation

Government prize
in science and technology
E-mail: professor60@mail.ru

Science Editors

S.G. Simagina, doctor of economic
sciences, associate professor

A.E. Suglobov,
Honored economist of Russia,
doctor of economic sciences,
professor

M.E. Kosov,
candidate of economic sciences,
associate professor, PhD (Brit)
E-mail: kosovme@mail.ru

Representations

in Russia:

V.N. Zakaidze

CEO of publishing house
«UNITY-DANA»

Irina Levchenko 1,
Moscow, 123298

Tel./fax: +7(499)740-60-14/15

E-mail: unity@unity-dana.ru

Tel.: +7(499)195-90-36

in Georgia:

A. Kldeiseli

44 A. Kazbegi Avenue, Tbilisi,
0186, Righteous Georgia

Tel./Fax: +995322421207/08

E-mail: sama_saqartvelo@mail.ru

in USA:

D. Skhirtladze, MD, MPH

3565 Edencroft Road, Huntingdon
Valley, Pennsylvania

Tel.: +12157605939

E-mail: dr.david.skhirtladze@gmail.com

in Israel:

L.N. Tepman,

doctor of economical sciences,
professor

3, Tze'Elim, Yokneam

E-mail: tepmn32@list.ru

in Republic of Kazakhstan:

I.T. Chariev,

doctor of pedagogical sciences,
professor, academician

of the IASP

30, Gagarin str., Shymkent

Tel.: +77012608938

E-mail: ergash-39@mail.ru

www.unity-dana.ru
www.niion.org

CONTENTS 1/2020

MASLOVA V.M. Digital competencies and their role in creating an HR strategy	5
SINYAEV V.V. Outsourcing in modern conditions of banking sector development	8
ERIASHVILI N.D., GRIGORIEV A.I. Recovery ofandatory payments of the debtor at the expense of funds of third parties: legal features of bringing to vicarious liability	12
SARADZHEVA O.V., KOVTUN M.A. Economic security as a tool for countering informal practices	16
ORLOV A.V. Crimes in the sphere of budgetary relations that infringe on the economic security of the state	18
BORISOVA E.V., STEPANOV E. A. Tax administration in the system of ensuring economic security of Russia	22
SKLYARENKO R.P. Prospects of aggravation of regional conflicts	25
NAKOVA M. R. Analysis of the impact of crimes in the financial and credit sphere on the economic security of Russia	29
LOSHAKOV A. S. Analysis of economic crimes in the military-industrial complex of Russia	38
PUZYREV S. A. European Federation of stock exchanges as a regulator of the securities market in the European Union	41
MIKHEEVA M. V., USOVA M. E., IVANOV A. A. influence Trading as an unrecognized type of corruption	45
REVIEW of the textbook "labor market Regulation"	48

Свидетельство о регистрации
404499262

*Главный редактор
объединенной редакции*

Н.Д. Эриашвили,
кандидат исторических наук,
кандидат юридических наук,
доктор экономических наук,
профессор, лауреат премии
Правительства РФ в области
науки и техники
E-mail: professor60@mail.ru

Научные редакторы

С.Г. Симагина,
Доктор экономических наук, доцент
А.Е. Суглобов,
Заслуженный экономист РФ, доктор
экономических наук, профессор
М.Е. Косов,
Кандидат экономических наук,
Доцент, PhD (Brit)
E-mail: kosovme@mail.ru

Представительства

*В России Генеральный директор
Издательства «ЮНИТИ-ДАНА»*

В.Н. Закаидзе,
123298 Москва,
ул. Ирины Левченко, д.1
тел./факс: +7(499)740-60-14/15
E-mail: unity@unity-dana.ru

в Грузии:

А. Kldaiseli
0177 Тбилиси,
пр. Александра Казбеги, д.44,
Справедливая Грузия. Тел./факс:
+995322421207/08
E-mail: sama_saqartvelo@mail.ru

в США:

Д. Схиртладзе,
Штат Пенсильвания,
г. Хантингдон Вэли,
ул.Эденкрофт Роуд 3565
E-mail: dr.david.skhirtladze@gmail.com

в Израиле:

Л.Н. Тепман,
доктор экономических наук,
профессор,
г. Иокнеам, ул. Цеелим, д.8
e-mail: tepman32@list.ru

в Республике Казахстан:

И.Т. Чариев, доктор педагогических
наук, профессор, академик МАНПО
г. Шемкент, ул. Гагарина,
д.30, кв.57
тел: +77012608938
E-mail: ergash-39@mail.ru
Отпечатано в цифровой типографии
ООО «Буки Веди»
на оборудовании Konica Minolta
105066, Москва, ул. Новорязанская,
д.38, стр. 1, пом. IV
Заказ

www.unity-dana.ru
www.niion.org

СОДЕРЖАНИЕ 1/2020

МАСЛОВА В.М. Цифровые компетенции и их роль в создании HR-стратегии	5
СИНЯЕВ В.В. Аутсорсинг в современных условиях развития банковского сектора	8
ЭРИАШВИЛИ Н.Д., ГРИГОРЬЕВ А.И. Взыскание обязательных платежей должника за счет денежных средств третьих лиц: правовые особенности привлечения к субсидиарной ответственности	12
САРАДЖЕВА О.В., КОВТУН М.А. Экономическая безопасность как инструмент противодействия неформальным практикам	16
ОРЛОВ А.В. Преступления в сфере бюджетных отношений посягающие на экономическую безопасность государства	18
БОРИСОВА Е.В., СТЕПАНОВ Е.А. Налоговое администрирование в системе обеспечения экономической безопасности России	22
СКЛЯРЕНКО Р.П. Перспективы обострения региональных конфликтов	25
НАКОВА М.Р. Анализ влияния преступлений в финансово-кредитной сфере на обеспечение экономической безопасности России	29
ЛОШАКОВ А.С. Анализ экономических преступлений в оборонно-промышленном комплексе России	38
ПУЗЫРЕВ С.А. Европейская федерация фондовых бирж как регулятор рынка ценных бумаг в Европейском союзе.....	41
МИХЕЕВА М.В., УСОВА М.Е., ИВАНОВ А.А. Торговля влиянием как непризнанный вид коррупции.....	45
РЕЦЕНЗИЯ на учебник «Регулирование рынка труда»....	48

DIGITAL COMPETENCIES AND THEIR ROLE IN CREATING
HR STRATEGY

ЦИФРОВЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ И ИХ РОЛЬ В СОЗДАНИИ
HR-СТРАТЕГИИ

VALENTINA MIKHAILOVNA MASLOVA,

candidate of economic Sciences, associate Professor,
associate Professor of the Department of personnel management and psychology
of the Financial University under the Government of the Russian Federation
acdcn@yandex.ru

ВАЛЕНТИНА МИХАЙЛОВНА МАСЛОВА,

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры управления персоналом и психология
Финансового университета при Правительстве РФ
acdcn@yandex.ru

Научная специальность : 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: В.М. МАСЛОВА. Цифровые компетенции и их роль в создании HR-стратегии.

Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С.5-7.

Annotation. The article discusses the relevance of digital technologies in human resource management of modern companies. In Russian practice, digital technologies coexist with outdated techniques and methods of management. However, the experience of large companies shows that the staff develops competencies for training and staff development programs in the field of digital technologies. The list of the main digital competences is presented, including the areas of competences and the competences themselves.

Keywords: digital competences, digital technologies, model of education

Аннотация. В статье рассматривается актуальность цифровых технологий в управлении человеческими ресурсами современных компаний. В российской практике цифровые технологии соседствуют с устаревшими приемами и методами управления. Однако опыт крупных компаний показывает, что персонал осваивает компетенции по программам обучения и развития персонала в области цифровых технологий. Представлен перечень основных цифровых компетенций, включающий области компетенций и сами компетенции.

Ключевые слова: цифровые компетенции, цифровые технологии, модель образования.

Мир сегодня и в прогнозе пяти - десяти лет вперед, развивается быстрыми темпами и масштабы технологических изменений и глобальные потоки информации, в которых созданы цифровые компетенции для достижения успеха. Рынок труда кардинально меняется.

Хотя эти изменения могут привести к экономическому росту, дать новые рабочие места и отразить гибкий подход к работе, они также могут привести к отмене многих рутинных ручных профессий, автоматизации.

Однако способность использовать эти возможности и умение управлять потенциальными препятствиями не распределяются равномерно. Связано это с недостаточной осведомленностью или сложностью адаптации людей к происходящим изменениям.

Цифровая деятельность и цифровой HR (управление человеческими ресурсами) является революционным скачком. Переход на мобильные платформы и цифровой образ мышления находится на переднем крае создания цифровой HR стратегии.

В российской практике наряду с цифровыми технологиями присутствуют и устаревшие приемы и методы управления персоналом. При этом следует выявлять наиболее действенные инструменты, соответствующие потребностям компании и результативно их использовать.

В настоящее время эффективный опыт построения систем обучения и развития персонала с применением актуальных инструментов в online- и digital- форматах используют компании: Mail.Ru Group, ADIDAS, Coca-Cola HBC

Russia, Сбербанк и др.

Социальные, мобильные, аналитические и облачные инструменты полезны тогда, когда персонал их принимает и понимает.

Цифровая трансформация HR начинается с изменения мышления в рамках управления человеческими ресурсами организации, связи приоритетов, операций в режиме реального времени, платформ, автоматизации и мобильности.

Для формирования цифровой HR стратегии работникам управления человеческими ресурсами необходимо понимание цифровой грамотности, навыков и овладение цифровыми компетенциями (ЦК). Цифровая грамотность определяется набором знаний и умений, которые необходимы для безопасного и эффективного использования цифровых технологий и ресурсов Интернета.

В основе цифровых коммуникаций лежат:

1. Способность решать разнообразные задачи в области использования информационно-коммуникационных техно-

логий.

2. Использовать и создавать контент при помощи цифровых

технологий, включая поиск и обмен информацией, ответы на вопросы, взаимодействие с др. людьми.

3. Компьютерное программирование.

Под цифровыми навыками понимают устойчивые и доведенные до автоматизма модели поведения, основанные на знаниях и умениях в области использования цифровых устройств, коммуникационных приложений и сетей для доступа к информации и управлений ей.

Цифровые навыки позволяют работникам создавать и обмениваться цифровым контентом, коммуницировать и решать проблемы для эффективной и творческой самореализации в обучении, работе и социальной деятельности в целом.

Основные цифровые компетенции рассмотрим в табл. 1.

Таблица 1 Перечень цифровых компетенций

ОБЛАСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ	КОМПЕТЕНЦИИ
1. Информационная грамотность	<ul style="list-style-type: none"> • просмотр, поиск информации и цифрового контента; • оценка информации и цифрового контента; • управление информацией и цифровым контентом.
2. Коммуникация и сотрудничество	<ul style="list-style-type: none"> • взаимодействие посредством цифровых технологий; • обмен посредством цифровых технологий; • этикет в сети.
3. Создание цифрового контента	<ul style="list-style-type: none"> • создание и развитие цифрового контента; • программирование; • переработка цифрового контента.
4. Безопасность	<ul style="list-style-type: none"> • защита устройства; • защита персональных данных и обеспечение конфиденциальности; • защита окружающей среды.
5. Решение проблем	<ul style="list-style-type: none"> • решение технических проблем; • креативное применение цифровых технологий; • определение пробелов в цифровой компетентности.

Практика российских компаний показывает, что персонал, работая в одной должности, где успешен и оказываясь в ситуации трансформации, не готов изменяться. Это требует осознанности и потребности в постоянном и непрерывном обучении и развитии работников. Для цифровой трансформации компании необходимы компетенции:

- способность управлять изменениями;
- умение создавать культуру сотрудничества;
- построение коопераций, коллабораций на рабочем месте;
- кроссфункциональное взаимодействие;
- умение работать эффективно в состоянии неопределенности;
- умение работать при постоянных изменениях;
- предпринимательский менталитет и позиция.

Значительное число работников с цифровыми компетенциями на разных уровнях в компании обеспечат преимущество перед конкурентами.

В корпоративном мире есть компании «цифровые чемпионы», уровень владения цифровыми навыками работников выше среднего показателя по рынку.

Это не только тот персонал, который связан с ИКТ, это многие работники разных структур и уровней. Их эффективность определяется: применением эффективных бизнес-

моделей; высоким качеством цифровых продуктов, которое обеспечивает инвестиции в цифровое развитие и др. Значимость цифровых навыков для работы и социальной интеграции возрастает.

В недалеком будущем они будут жизненно необходимы. Сегодня остро встает вопрос о цифровой грамотности всего населения страны в связи с переходом сферы услуг на цифровые технологии.

Согласно исследованиям PwC реализации программ цифровой трансформации в России мешают: отсутствие специалистов необходимой квалификации; отсутствие интеграции существующих технологий и данных.

Опыт компаний показывает, что традиционная модель образования должна ускоренными темпами переходить на новые подходы и модели обучения, направленные на развитие навыков общей цифровой грамотности.

Список литературы:

1. Цифровой HR. Глава из отчета Deloitte-Talent Management. <https://www.talent-management.com.ua/1332-tsifrovoy-hr/>
2. Маслова В.М. Современные подходы к цифровому управлению человеческими ресурсами. – М.: ОННК, 2018, № 2, с. 108
3. Окрепилов В.В., Иванова Г.Н., Чудовских И.В. Цифровая экономика: проблемы и перспективы // Экономика Северо-Запада: проблемы и перспективы развития. – 2017, 3-4(56-57), 5–28.

OUTSOURCING IN MODERN CONDITIONS OF DEVELOPMENT
OF THE BANKING SECTOR

АУТСОРСИНГ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ РАЗВИТИЯ
БАНКОВСКОГО СЕКТОРА

VASILY VLADIMIROVICH SINYAEV,

doctor of Economics, associate Professor, General Director FSK "VALEX"

s.514@yandex.ru

ВАСИЛИЙ ВЛАДИМИРОВИЧ СИНЯЕВ,

доктор экономических наук, доцент, генеральный директор ФСК «ВАЛЕКС»

s.514@yandex.ru

Научная специальность: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: В.В. СИНЯЕВ. Аутсорсинг в современных условиях развития банковского сектора.

Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 8-11.

Annotation. This article examines the development of outsourcing in the banking sector in order to improve the results of market participation. Exploring the transformation of the national economy, the trends of globalization, monocentrism, disintermediation, securitization, digitalization are rightly noted. The scientific novelty lies in the proposed scheme of outsourcing in the Bank, which will allow the management to increase not only the quality of customer service, but also to optimize transactions and reduce the time of execution of financial services. The proposed scheme allows the practice of outsourcing flexible use of financial technologies and digital marketing tools.

Keywords: digital marketing, globalization, monocentrism, disintermediation, securitization, trends, digitalization, advertising, PR

Аннотация. В данной статье исследуется развитие аутсорсинга в банковском секторе в целях повышения результатов рыночного участия. Исследуя трансформацию национальной экономики правомерно отмечаются тенденции глобализации, моноцентризма, дезинтермедиации, секьюритизации, цифровизации. Научная новизна заключена в предложенной схеме аутсорсинга в банке, которая позволит руководству увеличить не только качество обслуживания потребителей, но и осуществить оптимизацию транзакций и сократить время выполнения финансовой услуг. Предложенная схема позволяет на практике внедрения аутсорсинга гибко использовать финансовые технологии и инструменты диджитал маркетинга.

Ключевые слова: диджитал маркетинг, глобализация, моноцентризм, дезинтермедиация, секьюритизация, тенденции, цифровизация, реклама, PR.

*«По-настоящему передовая компания способна не только рождать новые идеи, но и нагонять конкурентов, если вдруг отстанет»
Американский журналист, писатель У. Айзексон*

«Стив Джобс»

Услуги аутсорсинга в сфере банковского сектора осуществляются в процессе движения денежных ресурсов в определенных параметрах национальной финансовой системы.

Поступательное развитие аутсорсинга обусловлено современными тенденциями в финансовом секторе.

Основными причинами высокой потребности аутсорсинга на финансовом рынке

являются: дополнительные требования к качеству оказываемых услуг; стремление к безопасности; сложность ценообразования и возрастающая сложность финансовых услуг; необходимость более быстрого поиска альтернатив в сложной рыночной ситуации.

Финансовый аутсорсинг – это управленческий процесс передачи банком отдельных сопутствующих функций или бизнес-процессов на исполнение сторонней организации,

которая выступает в качестве поставщика финансовой услуги.

В сфере банковского сектора широко распространены услуги аутсорсинга в области налогообложения; консалтинга по оказанию помощи в составлении финансовой отчетности (статистический анализ, эффективность использования фондов, контроля над доходами и расходами, подготовки для сдачи документов); кредитного анализа; бухгалтерского и управленческого учета и многие другие.

Двадцатилетняя практика развития аутсорсинга в финансовом секторе выделяет с одной стороны явные преимущества услуги аутсорсинга по оптимизации затрат, сокращению финансовых рисков, повышению качества услуги, с другой – возможные недостатки: возможность «утечки» важной информации; отсутствие контроля качества функционирования отдельных направлений бизнес-процесса и недостаточное обеспечение безопасности.

Процесс внедрения банковского аутсорсинга закреплен в положении *Outsourcing in Financial Services* Базельского комитета по банковскому надзору.

В документе также сформулирован рекомендуемый перечень работ и услуг, передаваемых кредитными организациями на аутсорсинг, а именно: транспортные и ремонтные услуги; управление недвижимым имуществом; маркетинг; процессы, связанные с использованием информационных технологий; деятельность кол-центров; логистика; клининговая, охранная и аудиторская деятельность; деятельность по привлечению клиентов и обработке заявок (например, данные

виды деятельности в ипотечном кредитовании могут передаваться аутсорсерам в лице агентств недвижимости и ипотечных брокеров); деятельность, связанная с работой по проблемной задолженности (передается на аутсорсинг коллекторским агентствам); процессинг банковских карт.

Популярными видами аутсорсинга на национальном рынке финансов России являются: юридический аутсорсинг, направленный для оказания юридической помощи российским предпринимателям в сфере финансов; аутсорсинг бизнес-процессов (*Business Process Outsourcing, BPO*). BPO — процесс передачи выполнения бизнес-процесса разработки финансового продукта на определенный промежуток времени в рамках длительного контракта (не менее 1 года); аутсорсинг маркетинга: анализ рынка, рыночной среды, конъюнктуры, конкурентов; логистический аутсорсинг: эксперты рейтингового агентства «Эксперт РА» (RAEX) оценивают емкость российского рынка логистических услуг за 2019 год общим объемом около 3 млрд долл [1]; кадровый аутсорсинг (аутстаффинг) предполагает использование услуг внешней организации в целях изменения в кадровой политике заказчика за счет реструктуризации использования человеческого ресурса.

На финансовом рынке наиболее популярными поставщиками услуг аутстаффинга являются Известные фирмы «ВЛС Групп», «DASgroupPROFESSIONAL» и другие.

Формирование аутсорсинга в банковском секторе проиллюстрировано на рисунке 1.

Рис.1. Схема аутсорсинга в банке. Источник: составлено автором



Поступательное развитие услуг аутсорсинга напрямую зависит от современных тенденций финансового сектора. Трудно не согласиться с мнением отечественного ученого М. Искандерова, что к основными современными тенденциям развития финансового сектора являются: глобализация, моноцентризм, дезинтермедиація, секьюритизация.[2, с.22]

К признакам глобализации относятся интеграция мировой финансовой системы, что сопровождается созданием глобальных рынков интеллектуальной собственности, товаров и услуг и др. и усложнением применяемых на финансовом рынке технологий. Легко заметить, что этот процесс связан с переплетением

финансовых потоков и сотрудничеством различных национальных рынков.

Моноцентризм – направление, в основе которого лежит стремление к концентрации на рынке, путем уменьшения числа банков. В сфере банковского сектора России эта тенденция была выражена через интеграцию капитала. Сегодня в руках 5 крупнейших банков России на 01.01.2019 было сосредоточено порядка 60% активов банковского сектора (на 01.01.2018 – 55,8%) [3, с. 37]. Начиная с 2016 года, число банков сократилось на 503 ед. В результате на 01.10.2019 года функционировало 415 банков, что проиллюстрировано на рисунке 2.

Рис. 2. Количество действующих банков в России, Источник: выполнено автором по статистическим данным бюллетеней Банка России за период с 2013 по 2019 годы URL: [https://www.cbr.ru/publ/bbs/]



Дезинтермедиация – процесс отказа от посредников на рынке ссудных капиталов (альтернативным источником привлечения капитала становится фондовый рынок).

На данный момент четко прослеживается тенденция к увеличению роли рынка ценных бумаг, который вытесняет кредитный рынок.

Как результат – банкам приходится разрабатывать новые схемы работы с бизнесом с использованием услуг аутсорсинга.

Секьюритизация – процесс замены активов, не обращающихся на бирже, в обращающиеся ценные бумаги. Еще один мощный инструмент, который способствует развитию национального и мирового финансового рынка. Фактически именно секьюритизация послужила импульсом для дезинтермедиации на рынке.

Данный инструмент позволяет компании самостоятельно привлекать финансирование, так как он фактически диверсифицирует источники и одновременно привлекают новых потенциальных инвесторов.

Безусловно, импульсом развития услуг аутсорсинга в банковском секторе является цифровизация. Центральный банк России на регулярной основе публикует «Основные направления развития финансовых технологий на период 2018–2020 годов».

В данном документе освещены проблемы и тенденции развития цифровой экономики. Для успешного функционирования цифровой экономики необходимо реализовать с использованием услуг аутсорсинга: инфраструктурное обеспечение (доступ в Интернет, ПО, телекоммуни-

кации); использование интернет – маркетинга (digital – маркетинг, интернет – реклама, digital-медиа, поисковая оптимизация и продвижения сайтов в интернете), электронная коммерция (дистрибуция товаров через интернет).

В заключении важно отметить, что поступательное развитие аутсорсинга в современных условиях формирования банковского сектора становится возможным при условии активного использования финтех и инструментов digital – маркетинга.

Именно услуги аутсорсинга способствуют повышению рыночной устойчивости, качеству обслуживания клиентов и имиджа финансовой организации.

Список литературы

1. Российский рынок транспортно-логистических услуг 2019/ URL: Официальный сайт рейтингового агентства «Эксперт РА» (RAEX): Ошибка! Недопустимый объект гиперссылки. Дата обращения 04.11.2019
2. Эскиндаров, М.А. Мировые финансы. : учебник / Эскиндаров М.А., Звонова Е.А. И Др — Москва : КноРус, 2019. — 432 с. — (бакалавриат). — ISBN 978-5-406-06662-1. — URL: https://book.ru/book/931413 (дата обращения: 19.10.2019). – с. 22
3. Официальный сайт Банка России «Отчет о развитии банковского сектора и банковского надзора в 2018 году», с. 37/ URL: [https://www.cbr.ru/Content/Document/File/72560/bsr_2018.pdf] (дата обращения – 10.11.2019)

COLLECTION OF MANDATORY PAYMENTS OF THE DEBTOR AT THE
EXPENSE OF THIRD PARTIES' FUNDS: LEGAL FEATURES OF BRINGING
TO VICARIOUS LIABILITY

ВЗЫСКАНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ ДОЛЖНИКА ЗА СЧЕТ
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ТРЕТЬИХ ЛИЦ: ПРАВОВЫЕ ОСОБЕННОСТИ
ПРИВЛЕЧЕНИЯ К СУБСИДИАРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

NODARI DARCHOEVICH OF ERIASHVILI,

Professor of the Moscow University of the Ministry of internal Affairs of Russia,
candidate of historical Sciences, candidate of law, doctor of Economics,
Professor, winner of the Russian Government prize in science and technology

ALEXANDER IVANOVICH GRIGORIEV,

associate Professor of the Department of public law of the faculty of law
and management of the Russian Federal penitentiary service, candidate of law, associate Professor
altr1960@mail.ru

НОДАРИ ДАРЧОЕВИЧ ЭРИАШВИЛИ,

Профессор Московского университета МВД России, кандидат исторических наук,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

АЛЕКСАНДР ИВАНОВИЧ ГРИГОРЬЕВ,

доцент кафедры публично-правовых дисциплин факультета права и управления
ВЮИ ФСИН России, кандидат юридических наук, доцент
altr1960@mail.ru

Научная специальность: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: Н.Д. ЭРИАШВИЛИ, А.И. ГРИГОРЬЕВ. Взыскание обязательных платежей должника за счет денежных средств третьих лиц: правовые особенности привлечения к субсидиарной ответственности.

Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 12-15.

Annotation. In their work, the authors consider some difficult from the legal point of view of bringing to subsidiary liability of third parties for the tax obligations of the debtor. The authors support their point of view with explanations of regulatory authorities, as well as judicial practice.

Keywords: Tax debt, third parties, subsidiary debt, controlling person of the debtor

Аннотация. В своей работе авторами рассмотрены некоторые сложные с правовой точки зрения привлечения к субсидиарной ответственности третьих лиц по налоговым обязательствам должника. Свою точку зрения авторы подкрепляют разъяснениями контролирующих органов, а также судебной практикой.

Ключевые слова: Налоговая задолженность, третьи лица, субсидиарная задолженность, контролирующее лицо должника

В своем заключении на проект федерального бюджета Российской Федерации на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов, аудиторы Счетной палаты Федерального собрания пришли к выводу, что государственный бюджет РФ может недополучить в 2020 г. около 66,3 млрд. руб., в 2021 г. – 92,4 млрд. руб., в 2022 г. – 193,0 млрд. руб.

Наибольшая сумма дебиторской задолженности по доходам сложилась у ФНС (30,1 % от общей суммы).

С другой стороны, по данным ФНС России, продолжается рост эффективности мер по взысканию налоговых недоимок, пеней и штрафов – 67 % (+ 2 п.п. к 2018 г.).

Налоговые органы продолжают интегрировать в процесс проведения налоговых проверок оперативный контроль.

Система контроля за оборотом денежных средств налогоплательщика в режиме реального времени, показало свою эффективность.

Предложения Минфина России и ФНС России, связанные с отходом от проведения камеральных и выездных налоговых проверок, так как они осуществляются после совершения тех или иных сделок, и к проведению налогового мониторинга, послужит к более тесному и доброжелательному контактированию проверяющих органов и налогоплательщиков.

Другое предложение Минфина России связано с досрочной уплатой налога, на наш, взгляд, несет достаточно большие налоговые риски, исходя из сложившейся судебной практики.

Рассмотрим нередкую, в наше непростое время, ситуацию, связанную с привлечением к субсидиарной ответственности третьих лиц, по обязательным платежам должника.

Итак, согласно пункта 4 статьи 10 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон № 127-ФЗ), если должник признан банкротом, то в случае недостаточности имущества должника по погашению обязательств перед кредиторами, субсидиарную ответственность несут контролирующие должника лица (КДЛ), если их вина будет установлена и доказана. Закон № 127-ФЗ дает определение «контролирующее должника лицо». Эта лица, которые могут давать указания или иным образом определять действия должника по совершению сделок, в конечном итоге, приведшем организацию к банкротству.

Таким образом, КДЛ несут субсидиарную ответственность по долгам налогоплательщика – организации. Необходимо отметить, в статье 60.10 Закона № 127-ФЗ оговаривается ряд признаков для признания лица КДЛ (п. 2). К ним относятся:

- главный бухгалтер;
- финансовый директор;
- руководители «материнской компании»;
- иные лица (п. 5).

Как видим, перечень лиц законодателем открыт, и у суда имеются все основания привлечь к субсидиарной ответственности и иных лиц, исходя из внутренних своих убеждений.

Например, суды, к иным лицам, могут отнести совместно проживающих по одному адресу, а также совместное обучение, служба в армии и т.д. Кстати, эта норма вполне коррелируется с п. 7 ст. 105.1 НК РФ.

Для определения КДЛ законодателем введены три опровержимые презумпции, которые при наличии или отсутствии статуса должен доказывать сам ответчик. То есть, пока не доказано

иное, КДЛ привлекается к субсидиарной ответственности, согласно подп. 1-3 п. 4 ст. 65.10 Закона № 127-ФЗ.

В своем письме ФНС России от 16.08.2017 № СА-4-16/16148@ разъяснила, что для применения правил о субсидиарной ответственности, следует учитывать такие критерии, как трехлетний срок тому критическому моменту, когда должник не способен в полном объеме удовлетворять требования кредитора.

Интересно, что в п.2.1.3 и в п. 2.1.4 не забыл лишний раз упомянуть, правда, косвенно, о механизме выявления полученной налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, согласно ст. 54.1 НК РФ.

А как складывается судебная практика? Заслуживает внимание Постановление АС Московского округа N Ф05-10343/2016 по делу N А40-161647/2015. Кредитор указал на обстоятельства, свидетельствующие о согласованности действий руководителя и главного бухгалтера ООО «Лангер» по сокрытию бухгалтерской отчетности, предшествующей банкротству.

Главный бухгалтер не представила суду доказательств того, что с ее стороны отсутствует вина в передаче бухгалтерских документов руководителю должника, а также ею приняты все меры для исполнения обязанности по ведению, хранению и передаче, при той степени осмотрительности, какая от нее требовалась.

В то же время, в своем Определении ВС РФ от 13.12.2017 № 92-КГ17-4 пришел к прямо противоположному выводу о привлечении к субсидиарной ответственности руководителя автономного учреждения «Бай-Хаакское специализированное лесохозяйственное учреждение» М.

Судом было установлено, что налоговая задолженность у организации образовалась за период 2010-2011 год, по которым руководитель учреждения был привлечен к субсидиарной ответственности задолго до установленного ст. 9 и ст. 10 Закона N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» момента.

Кроме того, нижестоящими судами были нарушены нормы материального права Федерального закона от 3 ноября 2006 года N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В резолютивной части высший суд отметил, что основная часть налоговой задолженности, учреждением уже уплачена, а в отношении оставшейся части в силу решения Арбитражного суда Республики Тыва от 19 января 2017 года по делу N А69-5093/2016, не подлежит исполнению.

Исходя из этого, суд принял решение об отмене судебных актов нижестоящих судов и направить на новое рассмотрение в первую инстанцию в новом составе.

Абсолютно нельзя не остановиться на решениях КС РФ, в частности, на Постановлении от 8 декабря 2017 г. N 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева» (далее – Постановление № 39-П).

Конституционный Суд Российской Федерации, объединив три жалобы граждан А., Л., и С. Пришел к выводу, что взыскание недоимки с третьих лиц за имеющуюся налоговую задолженность налогоплательщика – организации, возможно только в случае, если данная компания, по решению суда является недействующей либо исключена из реестра юридических лиц.

В остальных ситуациях, «кроме случаев, когда судом установлено, что организация-налогоплательщик служит лишь «прикрытием» для действий контролирующего ее физического лица», взыскание недоимки и пени – недопустимо.

Взыскание с налоговых санкций до исчерпания возможности погашения недоимки и пеней, КС РФ запретил.

Казалось бы, КС РФ, расставил точки в вопросе привлечения к субсидиарной ответственности иных лиц за долги компании. В свое время, это могло бы стать основанием для прекращения взыскания налоговой задолженности с руководителей ОАО «Нефтяная компания ЮКОС» г. Ходорковского и г. Лебедева, которым Мещанским районным судом г. Москвы от 16.05.2005 г. «в судебном заседании представителями гражданских истцов были поддержаны иски требования, заявленные в ходе предварительного следствия, а именно: Федеральной налоговой службы (ранее Министерства РФ по налогам и сборам) к Ходорковскому М.Б. и Лебедеву П.Л. о возмещении имущественного вреда в размере 17.395.449.282 рубля, данные иски требования подлежат удовлетворению в полном объеме, поскольку в судебном заседании совокупностью собранных доказательств, установлена вина подсудимых в совершении преступлений,

повлекших причинение вреда на данную сумму, таким образом, вред был причинен преступными действиями подсудимых Ходорковского М.Б. и Лебедева П.Л., с которых названная сумма подлежит взыскания в полном объеме солидарно». Кстати, в отношении последних, КС РФ в своем Постановлении от 14.06.2005 № 9-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом федерального арбитражного суда Московского округа» принял довольно двусмысленное и неоднозначное в правовом отношении решение, в котором разъяснил, что лицо может быть привлечено к налоговой ответственности за пределами сроков исковой давности (!). В своем особом мнении судья Конституционного Суда Российской Федерации А.Л. Кононов по делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации констатировал, что, рассматривая во взаимосвязи пункт 1 статьи 113 и пункт 4 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации, привлечение лица налоговой ответственности может иметь место только в пределах трехлетнего срока, а его истечение – безусловный повод для освобождения от ответственности.

Положительным моментом Постановления № 39-П является то что КС РФ указал на недопустимость «взыскания ущерба в двойном размере (с юридического лица, согласно налогового законодательства, а с физического лица – исходя из гражданско-правовых отношений), так как это нарушает баланс частных и публичных интересов, свободу экономической деятельности и неприкосновенность частной собственности.

В то же время Постановление № 39-П не лишено и неясностей, которые требуют дополнительного разъяснения. Так, из буквального толкования текста Постановления № 39, КС РФ обязывает арбитражные суды взыскивать налоговые задолженности с компаний-налогоплательщиков, даже после их добровольного погашения осужденными физическими лицами.

На наш взгляд, наличие в Постановлении № 39-П таких оценочных категорий как действия юридического лица под прикрытием контролирующих лиц, может послужить, с одной стороны, серьезным рычагом воздействия на налогоплательщика, а с другой стороны – дает зеленый свет для злоупотреблений со стороны налоговых органов.

Нельзя пройти мимо и Постановления КС РФ

от 5 марта 2019 г. № 14-П «По делу о проверке конституционности статьи 15, пункта 1 статьи 200 и статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, абзаца второго пункта 1 статьи 9, пункта 1 статьи 10 и пункта 3 статьи 59 федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с жалобой гражданина В.А. Нужина», а также решения Президиума Верховного Суда Российской Федерации от 6 марта 2019 года.

Согласно материалам дела, Н., являвшийся руководителем компании (ООО), не обратился в арбитражный суд о признании организации банкротом. В июне 2009 года дело о банкротстве было возбуждено по инициативе налогового органа, что своим Определением арбитражный суд Республики Мордовия завершил конкурсное производство.

Определением этого же суда, ввиду недостаточности конкурсной массы для выплаты вознаграждения, по заявлению последнего, было удовлетворено его требование о взыскании суммы задолженности с налогового органа. Налоговый орган, в свою очередь, обратился с гражданским иском уже к господину Н. о взыскании расходов как убытков.

Высшие суды разъяснили свою позицию следующей аргументацией: ФНС России для разрешения своих интересов как публично-правовое образование, в рамках подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, имеет право обращаться в суды к физическим лицам о возмещении вреда в рамках гражданско-правовых отношениях, а не только путем предъявления гражданских исков в уголовном деле и привлечения к субсидиарной ответственности.

«Публично-правовой субъект не должен быть необоснованно ограничен в возможности воспользоваться способами защиты гражданских прав, включая право на возмещение вреда», — постановили высшие суды. По мнению КС РФ, нести ответственность должны, именно установленные виновные лица, доведшие компанию до банкротства, не затрагивая интересы добросовестных участников этого процесса.

Таким образом, в подобных делах, как установили высшие суды законны гражданско-правовые иски и ФНС, и других кредиторов — и к арбитражным управляющим, и к менеджменту,

и к собственникам компаний-банкротов, и к третьим лицам, повлиявшим на состояние их активов.

Аналогичное решение принял и Президиум ВС РФ от 6 марта 2019 года. ВС РФ отметил, что «судам следует учитывать, что после возвращения заявления уполномоченного органа о признании должника банкротом или прекращения производства по делу о банкротстве в связи с отсутствием средств, достаточных для возмещения судебных расходов на проведение процедур, применяемых в деле о банкротстве, уполномоченный орган вправе обратиться в суд в общеисковом порядке с заявлением о привлечении контролирующих должника лиц к субсидиарной ответственности или о возмещении ими убытков (ст. 61.14 и 61.20 Закона о банкротстве). Такое исковое заявление подлежит разрешению судом в соответствии с положениями гл. III.2 Закона о банкротстве, в том числе в соответствии с закрепленными в этой главе презумпциями».

В заключении, обращаем внимание на разъяснения Пленума ВС РФ от 21.12.2017 № 53.

«Так, после завершения конкурсного производства или прекращения производства по делу о банкротстве лицо, которое имеет право на подачу заявления о привлечении КДЛ к субсидиарной ответственности, вправе обратиться в арбитражный суд с иском вне рамок дела о банкротстве.

В этом случае применяется специальный срок исковой давности: он не может превышать трех лет со дня признания должника банкротом (прекращения производства по делу о банкротстве либо возврата уполномоченному органу заявления о признании должника банкротом) или со дня завершения конкурсного производства и десяти лет со дня совершения противоправных действий (бездействия). Иными словами, главбух или финансовый директор могут благополучно уволиться, а через несколько лет быть привлеченными к субсидиарной ответственности в качестве КДЛ». [1]

Список литературы

1. Пономарева Т.: Итоги Всероссийского налогового форума: факты, анализ. Прогнозы. // «Экономика и жизнь». № 44. 2018. 09 ноября.

ECONOMIC SECURITY AS A TOOL TO COUNTER INFORMAL PRACTICES

ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ КАК ИНСТРУМЕНТ
ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ НЕФОРМАЛЬНЫМ ПРАКТИКАМ

O. V. SARADZHEVA,

candidate of economic Sciences, associate Professor of the Department of Economic security, controlling and audit, Kosygin Russian State University, braolya@yandex.ru,

M. A. KOVTUN,

student of the Russian State University named after A. N. Kosygin, denihips@gmail.com

О.В. САРАДЖЕВА,

кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономическая безопасности, контроллинга и аудита» Российского государственного университета имени А.Н. Косыгина, braolya@yandex.ru,

М.А. КОВТУН,

студентка Российского государственного университета имени А.Н. Косыгина, denihips@gmail.com

Научная специальность: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: О.В. САРАДЖЕВА, М.А. КОВТУН. Экономическая безопасность как инструмент противодействия неформальным практикам. Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 16-17.

Annotation. Modern economic and social spheres are characterized by many uncertainties, rapid development and daily changes. In view of what, it is necessary to adapt to development in a timely manner and at the same speed (perhaps ahead of time) to strive to control and manage it. Without a doubt in most processes' development is assessed on the positive side, but it is necessary to understand that turns of evolution in the economic and social spheres can also involve a number of negative phenomena.

Keywords: informal practices, economic security, social inequality

Аннотация. Современные экономическая и социальная сферы характеризуется множеством неопределенностей, стремительным развитием и ежедневными изменениями. В виду чего, необходимо своевременно адаптироваться к развитию и с такой же скоростью (возможно, и опережая) стремиться его контролировать и управлять им. Без сомнения в большинстве процессов развитие оценивается с положительной стороны, но при этом необходимо понимать, что витки эволюции в экономической и социальной сферах также могут быть сопряжены с рядом негативных явлений.

Ключевые слова: неформальные практики, экономическая безопасность, социальное неравенство

В качестве одного из ярких примеров, негативного проявления бесконтрольного развития на сегодняшний день, можно привести неформальные практики.

Исследование неформальных практик отсчитывает свое активное начало относительно недавно - с конца XX века, но при этом сейчас можно выделить ряд работ написанных отечественными и зарубежными авторами.

Из отечественных исследователей можно выделить С.Ю. Алашеева, Т.И. Заславскую, Я. И. Кузьминову, Н.Н. Лебедеву и ряд других специ-

алистов. К зарубежным авторам исследующим неформальные практики отнести Дж. Гершуни, К. Клеман, Дж. Таллок, Э. де Сото и др.

По мнению авторов, значительный вклад в изучение неформальных практик сделала А.В. Леденева, представившая миру науки такие труды как "Russia's Economy of Favours", "How Russia Really Works: The Informal Practices That Shaped Post-Soviet Politics and Business", "Can Russia Modernise?", а также "Глобальная энциклопедия неформальности".

Для раскрытия сущности неформальных

практик, прежде всего с точки зрения обеспечения экономической безопасности, мы определяем их как - не утвержденный в законном порядке, либо не признанный официально метод для решения определенных задач и достижения целей в различных сферах общественной жизни, противоречащий динамичному и эффективному функционированию экономики в процессе обеспечения удовлетворения общественных потребностей на всех уровнях.

Нужно отметить, что мир исследования неформальных практик очень разнообразен, его следует рассматривать как целостную систему, содержащую в себе различные виды и классификации неформальных практик.

Но в этом заключается еще и некоторая сложность, так как неформальные практики можно охарактеризовать высокой степенью гибкости - в каждой стране существуют как общие неформальные практики, имеющие распространение во всем мире, так и специфические - встречающиеся на территории определенных государств, адаптирующиеся под их политический режим, культуру и общество.

Неформальные практики выступают как следствие от отрицательных факторов, влияющих на экономическую безопасность. Надо признать, что в любой системе управления есть слабые места, от небольших недостатков до проблем требующих комплексного подхода к решению.

Одним из ярко отрицательных факторов влияющих на экономическую безопасность является - социальное неравенство.

Оно приобретает характер некой "ловушки" для населения попадающего в так называемую категорию низших слоев.

Под низшими слоями в данном случае понимаются те, кто страдает от неравенства в доходах, социальном статусе, уровне образования, а также ряда других факторов.

Именно с этого момента можно явно увидеть, как начинают работать неформальные практики, а именно в момент, когда представители низших слоев населения стараются улучшить свое благосостояние.

В данном случае, наглядными могут быть неформальные практики на стыке интересов, например, между семьей которой необходимо устроить ребенка в детский сад и администрацией детского дошкольного учреждения. Типичная ситуация, когда с помощью неформальной прак-

тики, выраженной в виде взятки, дотаций (выплата средств "сколько не жалко"), так называемого бартера или другой договоренности, содержащей под собой обмен денежными средствами, либо иными благами достигается цель формальная - заключение договора на содержание ребенка в детском дошкольном учреждении.

Для получения какой-либо медицинской услуги, человеку необходимо обратиться к врачу, что иногда предполагает некоторое ожидание, очередность в получении услуги.

В данной ситуации есть два развития событий, из которых первое будет аналогичным вышеуказанному случаю, когда услуга будет получена путем дачи взятки, иных материальных благ, иллюстрируя неформальные, теневые проявления.

Либо иное развитие ситуации, когда неформальное регулирование не отменяет формальные нормы, а лишь выступает дополнением, например, когда на скорость получения услуги можно повлиять путем легальной оплаты.

То есть, если формально закреплено, что в медицинском учреждении услуга наравне с бесплатным выполнением может быть выполнена вне очереди, в случае, если выполнение будет осуществляться на коммерческой основе.

Таким образом, неформальные практики в данной ситуации являются "западней", они не теряют своих отрицательных черт, но для низших слоев населения они порой являются одним из немногих способов и путей для элементарного выживания и обеспечения минимального уровня жизни.

Список литературы

1. Барсукова С., Леденева А. От глобальной коррупционной парадигмы к изучению неформальных практик: различие в подходах аутсайдеров и инсайдеров // Вопросы экономики, 2014, № 2. С. 118 - 132.
2. Заславская Т.И., Шабанова М. Л. Неправовые трудовые практики и социальные трансформации в России // Социологические исследования. - 2002. - №6. - С. 3-18.
3. Клеман, К. Неформальные практики российских рабочих // Социс. - 2003. - №5. - С.62-72
4. Экономическая безопасность: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления/ под ред. С.С. Маиляна, Н.Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. - 503 с.

CRIMES IN THE FIELD OF BUDGETARY RELATIONS ENCROACHING ON THE
ECONOMIC SECURITY OF THE STATE

ПРЕСТУПЛЕНИЯ В СФЕРЕ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ ПОСЯГАЮЩИЕ
НА ЭКОНОМИЧЕСКУЮ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА

ALEXANDER VIKTOROVICH ORLOV,

Senior Lecturer, Department of Economic security, finance and economic analysis
Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V. Ya. Kikotya
Candidate of Economic Sciences, Docent

АЛЕКСАНДР ВИКТОРОВИЧ ОРЛОВ,

старший преподаватель кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России им. В.Я.Кикотя кандидат экономических наук, доцент
alexandr_orlof@mail.ru

Научная специальность: 38.05.01 – Экономическая безопасность

Для цитирования: А.В. ОРЛОВ. Преступления в сфере бюджетных отношений посягающие на экономическую безопасность государства. *Мировая экономика: проблемы безопасности.* 1/2020. С. 18-21.

Annotation. This article discusses the essence of security in the field of budgetary relations, its place and role in the economic security system of the Russian Federation. The author gives a general classification of crimes in the field of budgetary relations, as well as focuses on the consideration of one type of crime - misuse of budget funds.

Keywords: budget, budget crime, financial security, budget system, misuse of budget funds

Аннотация. В настоящей статье рассматривается сущность безопасности в сфере бюджетных отношений, её место и роль в системе экономической безопасности Российской Федерации. Автором даётся общая классификация преступлений в сфере бюджетных отношений, а так же акцентируется внимание на рассмотрении одного вида преступлений – нецелевого расходования бюджетных средств.

Ключевые слова: бюджет, преступления в бюджетной сфере, финансовая безопасность, бюджетная система, нецелевое расходование бюджетных средств

Безопасность в сфере бюджетных отношений представляет собой важнейшую часть финансовой безопасности страны и является показателем её социально-экономического развития, эффективности проводимой бюджетной политики и, в целом бюджетного процесса.

В последний период времени в сфере распределения и использования бюджетных средств отмечается рост экономических преступлений совершённых более чем одним лицом. Так, по данным, Счетной палаты РФ объём правонарушений в ходе планирования и реализации федерального бюджета, а также при проведении государственных (муниципальных) закупок составляет 54% от общего объема, а нарушений ведения бухучета -15,1% от общего объема нарушений. [3]

Всестороннее рассмотрение термина «безопасность в сфере бюджетных отношений» про-

водил ряд отечественных учёных: Л.И. Абалкин, В.К. Сенчагов, Г.С. Вечканов, В.А.Сплендер и др. В большинстве своём, они сходятся в том, что бюджетная безопасность отражает такое состояние бюджетно-финансовой системы, при котором обеспечивается баланс расходов и доходов, оптимальный объём ликвидных активов и возможность использования резервов, должных при необходимости обеспечить устойчивость экономического роста, эффективного госуправления и защиты экономических интересов.

Таким образом, мы можем сказать о том, что обеспечение безопасности бюджетных отношений представляет собой одну из важнейших задач для органов власти, а большое количество фактов хищения бюджетных средств вскрываемых подразделениями МВД и Счётной палатой в последнее время ставят проблему борьбы с преступностью в сфере бюджетных отношений

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ

и уменьшения ежегодно причиняемого материального ущерба бюджетной системе государства на первый план.

На сегодняшний день, показателями безопасности в сфере бюджетных отношений служат размер самого бюджета страны, уровень перераспределения ВВП через данный бюджет, раз-

мер и характер дефицита бюджета, организация процессов бюджетного формирования, характер кассового выполнения бюджета и уровень бюджетной дисциплины в стране.

Основные параметры федерального бюджета и иных бюджетов бюджетной системы России представлены в таблице 1.

Таблица 1. Основные параметры федерального бюджета и бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ в млрд. руб.

Показатели	2016	2017	2018	2019
Доходы федерального бюджета	13369	13488	14028	14845
Доходы федерального бюджета в % к ВВП	16,1	15,5	15,2	15
Расходы федерального бюджета	16404	16241	16040	15987
Расходы федерального бюджета в % к ВВП	19,8	18,7	17,4	16,2
Дефицит федерального бюджета	3035	2753	2011	1142
Дефицит федерального бюджета в % к ВВП	3,7	3,2	2,2	1,2
Доходы бюджетной системы	27586	28400	29917	31928
Доходы бюджетной системы в % к ВВП	33,3	32,7	32,4	32,3
Расходы бюджетной системы	30895	21295	32182	33162
Расходы бюджетной системы в % к ВВП	37,3	36,2	34,9	33,5
Дефицит бюджетной системы	3309	2995	2265	1233
Дефицит бюджетной системы в % к ВВП	4	3,4	2,5	1,2

В обособленную группу бюджетных преступлений, входит деятельность, по поводу посягательства только на средства бюджета как в ходе их формирования, так и в ходе распределения и расходования.

Именно по этой причине в эту группу не могут входить, например, присвоение или растрата (ст.160 УК), злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности (ст.177 УК), злоупотребление должностными полномочиями (ст.285 УК) и т.п.

Следовательно, мы можем выделить действия в области планирования и формирования бюджетных средств, определённые нижеприведёнными нормами:

- ст. 198, 199 УК- уклонение от уплаты налогов и (или) сборов;
- ст.194 УК- уклонение от уплаты таможенных платежей;
- ст. 199 УК- неисполнение обязанностей налогового агента;
- ст. 199 УК- сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

Аналогичным образом, мы можем выделить и действия в области распределения и расходования бюджетных средств:

- ст. 176 - незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению;
- ст. 285 УК - нецелевое расходование средств бюджета и нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов.

Среди вышеперечисленных форм бюджетных преступлений, по нашему мнению, особое внимание заслуживают преступления по поводу нецелевого использования бюджетных средств т.к. именно они отмечены в Бюджетном кодексе на втором месте по степени причиняемого ущерба вслед за неисполнением закона о бюджете.

Предметом данного вида преступлений являются целевые средства бюджета,

распределение и использование которых определено принятым бюджетом соответствующего уровня, сметой доходов и расходов, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, или другими документами, определяющими законные основания использования обозначенных финансовых ассигнований.

Данные финансовые ассигнования могут планироваться для развития производства, сельского хозяйства, транспорта, коммуникаций, выделяться для организации охраны окружающей среды и т.д.

В статье 289 Бюджетного кодекса под нецелевым использованием бюджетных средств признаётся получение их на цели, не отвечающие условиям формирования указанных средств, что, следовательно, ведёт к административной, а при наличии состава преступления и к уголовной ответственности руководителей получателя бюджетных средств. Следственные органы Российской Федерации [5] в 2017 году завели 25 уголовных дел по данным Счетной палаты РФ за нецелевое расходование бюджетных средств.

Акцентируя внимание на ситуации с расходованием бюджетных ассигнований Президент РФ В.В. Путин заявил: «Как прямой удар по национальной безопасности надо рассматривать нецелевое использование или хищение бюджетных ассигнований...» [3].

Вместе с тем, несмотря на проводимую работу в данной области со стороны Счётной палаты и органов МВД в выявлении и раскрытии преступлений, предусмотренных статьями 285 УК РФ, статистика вскрытых фактов нецелевого расходования бюджетных средств продолжает свидетельствовать об их высокой латентности и в целом отрицательной динамике.

Так, в 2016 году по всей стране было вскрыто всего 13 фактов нецелевого расходования бюджетных средств, в 2017 году – 25, в 2018 году – 2. Средняя фигурирующая сумма при нецелевом расходовании бюджетных средств за рассматри-

ваемый период составила 100 – 200 млн. рублей [1].

Согласно отчетам Счетной палаты РФ аналогична ситуация и с выявлением фактов нецелевого расходования средств государственными внебюджетными фондами. По её данным ежегодно выявляется от 1 до 2,3 млрд. рублей попадающих под нецелевое расходование государственных средств. [4]

Подводя итог, мы можем говорить о том, что безопасность в области бюджетных отношений играет важнейшую роль, а среди всех вышеперечисленных форм бюджетных преступлений, особое внимание заслуживают преступления по поводу нецелевого использования бюджетных средств т.к. именно они ставят под угрозу эффективное функционирование всей финансовой системы страны. Таким образом, обеспечение безопасности в области бюджетных отношений находится среди сложнейших по выполнению задач государства в процессе реализации стратегии социально-экономического развития.

Список литературы

1. Кузмина О.А., Угаслова А.А. Управление бюджетной безопасностью в России / Статья в журнале «Экономика и бизнес: теория и практика» № 52 Изд-во: Общество с ограниченной ответственностью "Капитал" 2019 С. 102106
2. Харашвили Г.Р. Преступления в бюджетной сфере. Понятие и особенности квалификации / Статья [Электронный ресурс] Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2018. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prestupleniya-v-byudzhetnoy-sfere-ponyatie-i-osobennosti-kvalifikatsii> (дата обращения: 21.02.2020).
3. Послание Президента Федеральному Собранию от 4 декабря 2014 года Москва, Кремль. [Электронный ресурс] URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_171774/ (дата обращения: 21.02.2020).
4. Кузнецова Е.И. Исследование проблем экономической безопасности государства по видам, уровням, элементам / Статья в сборнике публикаций «Обеспечение экономической безопасности России в современных условиях» Изд-во: МосУ МВД РФ им. В.Я. Кикотя (Москва) с. 253-258
5. Кругликов, Л.Л. и др. Экономические преступления в бюджетной и кредитно-финансовой сферах: вопросы законодательной техники и дифференциации ответственности: монография – Ярославль: ЯрГУ, 2008. – 232 с.

TAX ADMINISTRATION IN THE SYSTEM OF ENSURING ECONOMIC
SECURITY IN RUSSIA

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ В СИСТЕМЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

EKATERINA VLADIMIROVNA BORISOVA,

associate Professor of the Department economic security, Finance and
economic analysis Moscow University The interior Ministry of Russia
named after V. J. Kikot PhD in economics
katysha_2000@mail.ru

YEGOR ALEKSEEVICH STEPANOV,

student of the faculty of training employees for departments
economic security and combating corruption Moscow University
The interior Ministry of Russia named after V. J. Kikot
step2121@mail.ru

ЕКАТЕРИНА ВЛАДИМИРОВНА БОРИСОВА,

доцент кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
кандидат экономических наук
katysha_2000@mail.ru

ЕГОР АЛЕКСЕЕВИЧ СТЕПАНОВ,

слушатель факультета подготовки сотрудников для подразделений
экономической безопасности и противодействия коррупции
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
step2121@mail.ru

Научная специальность: 08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: Е.В. БОРИСОВА, Е.А. СТЕПАНОВ. Налоговое администрирование в системе обеспечения экономической безопасности России. *Мировая экономика: проблемы безопасности.* 1/2020. С. 22-24.

Annotation. The article discusses the main elements of modern tax administration. Tax administration is the basis of tax security in the Russian Federation. Tax administration is effective in case of sustainable development of the country's economy. It is important to expand the possibilities of remote interaction between tax authorities and taxpayers through the use of electronic services of the Federal tax service of Russia. However, ignoring the problem of insufficient legal regulation of tax administration elements is unacceptable.

Keywords: tax administration, tax authorities, tax support, tax burden

Аннотация. В статье рассматриваются основные элементы современного налогового администрирования. Налоговое администрирование является основой налоговой безопасности Российской Федерации. Налоговое администрирование эффективно при устойчивом развитии экономики страны. Важно развивать расширение возможностей дистанционного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками посредством использования электронных сервисов ФНС России. Однако, игнорирование проблемы недостаточной правовой регламентации элементов налогового администрирования недопустимо.

Ключевые слова: налоговое администрирование, налоговые органы, налоговое обеспечение, налоговая нагрузка

Налоговое администрирование, или налоговое управление, — процесс, без которого не может нормально существовать ни одно государство.

Источником средств для реализации многих его функций служат налоговые поступления.

Анализ поступлений налогов и сборов,

одна из важнейших функций налогового администрирования, ведь это напрямую влияет на бюджет России, планирование бюджета на следующие года и четкий контроль его соблюдения обеспечивает стабильное положение экономики страны и экономической безопасности в целом.

Поэтому актуальность и развития налогового администрирования в России является одной из важнейших целей государства.

Эффективная налоговая система должна отвечать потребностям государства и обеспечивать разумную нагрузку на налогоплательщиков, гарантируя при этом прозрачность порядка налогообложения и достаточный уровень контроля со стороны фискальных органов.

Цель такой системы и, соответственно, налогового администрирования — сделать предпочтительной для налогоплательщика честную уплату всех налогов и оптимизировать работу контролирующих инстанций.

Налоговое администрирование предполагает не разработку законодательных актов в области налогообложения, а именно управление, т. е. организацию исполнения этих актов и выявление обстоятельств, которые мешают их эффективной работе, тем самым обеспечивая контроль за соблюдением налогового законодательства.

Таким образом, можно сказать, что налоговое администрирование является неотъемлемым элементом экономической безопасности России.

Крайне важным элементом налогового администрирования для анализа налоговой нагрузки и соблюдением налогового законодательства является налоговый контроль.

Налоговый контроль это составная часть финансового контроля и один из видов государственного контроля.

В целях обеспечения реализации фискальной политики государства в полном объеме и для увеличения эффективности и результативности налогового контроля

рассмотрим решения вышеизложенных проблем.

Вместе с тем сегодня существуют формы и методы контроля, проводимого налоговыми органами, которые при этом не входят в систему налогового контроля - это оперативный контроль, который позволяет получать и анализировать сведения о транзакциях налогоплательщика.

Миграция оперативного контроля в систему налогового контроля позволит как концептуально ответить на поставленные задачи администрирования новых тенденций в бизнес-моделях, так и послужить базисом для новых бесконтактных способов контроля и самостоятельного формирования налоговыми органами налоговых обязательств налогоплательщиков.

При этом интеграция налогового и оперативного контроля не несет практических рисков, не устанавливает новые обременения для бизнеса.

Чтобы сократить документооборот в налоговых органах необходимо пересмотреть промежуточную документацию, составляющуюся при проведении контрольной деятельности.

Одним из способов снижения документооборота, что непосредственно положительно скажется на всей системе, является составление по итогам выездной налоговой проверки сразу акта, а не справки, как промежуточного документа. Это в целом позволит налоговым органам в некоторой степени сократить расходы и время на осуществление соответствующей налоговой проверки.

В современных условиях одной из важнейших задач экономической политики страны является совершенствование налогового администрирования, что обозначено в Концепции долгосрочного социально-экономического развития России на период до 2030 года и ежегодно подчеркивается в посланиях Президента Российской Федерации Федеральному Собранию.

Обеспечение эффективного налогово-

го администрирования невозможно без использования самого мощного в современных условиях экономического ресурса – информационных технологий.

В связи с этим, на современном этапе развития, Федеральная налоговая служба России уделяет существенное внимание вопросам информатизации. Об этом говорит тот факт, что по уровню оснащенности информационным обеспечением налоговые органы России занимают лидирующее место среди многих государственных структур. Дальнейшее выявление проблем технического и информационного обеспечения деятельности налоговых органов, а также своевременное их решение, развитие электронных услуг и внедрение новых информационных технологий являются важнейшей задачей налоговых органов России и ее регионов.

В целях повышения качества администрирования налогообложения необходимо: совершенствование системы организации государственной регистрации и учета налогоплательщиков на основе использования современных информационных технологий; расширение возможностей дистанционного взаимодействия налоговых органов с налогоплательщиками посредством использования элек-

тронных сервисов ФНС России. Следует усовершенствовать удаленный способ обслуживания налогоплательщиков, далее развивать электронные сервисы, предоставляемые через сайт nalog.ru, внедрять дополнительные специальные программные продукты, распространять использование средств телекоммуникационных систем связи и делать их более доступными в применении.

Список литературы

1. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система: учебник и практикум для академического бакалавриата / Л.И. Гончаренко. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 541 с.
2. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата // Л.Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2017. – 353 с.
3. Накова М.Р. Анализ влияния налоговых преступлений на экономическую безопасность регионов Российской Федерации // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 5. С.278-282.
4. Экономическая безопасность: учебник для студентов вузов, обучающихся по обучающимся по специальностям экономики и управления / Н.Д. Эриашвили и др.; под ред С.С. Маиляна, Н.Д. Эриашвили -3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2016. С.503.

THE PROSPECTS OF AGGRAVATION OF REGIONAL CONFLICTS

ПЕРСПЕКТИВЫ ОБОСТРЕНИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ КОНФЛИКТОВ

ROMAN PETROVICH SKLYARENKO,

Associate Professor of the Department of Economic Security, Finance and Economic Analysis
Doctor of Economics Sciences, Associate Professor Moscow University of the
Ministry of Internal affairs of Russia named after V.Ya. Kikot

РОМАН ПЕТРОВИЧ СКЛЯРЕНКО,

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры экономической безопасности,
финансов и экономического анализа, кандидат экономических наук, доцент
Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя
hr-03@mail.ru

Научная специальность: 08.00.14 –мировая экономика

Для цитирования: Р.П. СКЛЯРЕНКО. Перспективы обострения региональных конфликтов.

Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 25-28.

Annotation. The article deals with typical regional economic crises in black sea region. The distraction of national economic systems leads to lack of confident and economic opportunity. So if you have no economy, you will have economical crime. And if you have no taxis in national budget, you will have international debts for national security systems.

Keywords: black sear economy organization, international technological exchange, economic crime, military-industrial complex, economic damage, counteraction mechanism

Аннотация. В статье рассматриваются перспективы обострения ситуации в странах причерноморского региона в связи с усилениями распада экономических связей, вызванных военными действиями и незаконными попытками захвата государственной власти. Страны причерноморского региона уверенно идут по пути ближнего востока в своем экономическом развитии и в условиях архаизации экономик воспринимают примитивные модели политического и социального управления. Это ведет к утрате контроля центральной власти над отдельными регионами и необходимости обращения за военно-технической помощью к Российской Федерации.

Ключевые слова: международная передача технологий, черноморское экономическое сотрудничество, выявление экономического преступления, оборонно-промышленный комплекс, экономический ущерб, механизм противодействия.

История экономики – что может быть важнее для обоснования справедливости и неизбежности существующей ныне экономической реальности в мире.

Истрия экономики – это возможность разглядеть корни экономического строя, понять степень его устойчивости. Германоязычные исследования экономики рубежа 19-20-х веков обогатили экономическую мысль человечества таким явлением, как «историческая школа» экономики.

Тогда десятки исследователей скрупулезно собирали всю доступную информацию о состоянии экономики Европы от начала письменности. Труды эти стали основой понимания законов развития экономических моделей и способах управления ими.

Сегодня нам как никогда нужны знания по истории экономики и исторической географии

всего мира для понимания того, где мы, кто и что нас ожидает.

Исследование динамики экономики стран членов ОЧЭС за период 1992-2017 годов проведено осенью 2019 года на основе материалов и статистических данных следующих международных организаций: МВФ; ЮНКТАД; Департамент статистики ООН; ВТО; региональных: ОЧЭС; и национального исследовательского центра ЦРУ США.

Были изучены динамика изменения численности, динамика уровней смертности и рождаемости, ожидаемой продолжительности жизни населения, уровень и численность безработного трудоспособного населения.

Изучены показатели Системы национальных счетов, содержащие общую добавленную стоимость (Total Value Added), характеризующие раз-

мер выпускаемой продукции за минусом промежуточного потребления сырья и полуфабрикатов в процессе производства готовых изделий по секторам экономики, что позволяет понять особенности развития экономических секторов стран ОЧЭС.

Этот показатель в отличие от ВВП складывается из отдельных данных конкретных производителей и показывает первичные данные по доходам, которые затем превращаются в первичную, распределяемую на бухгалтерских счетах прибыль.

Далее были проанализированы показатели динамики ВВП, дефляторы ВВП в национальных валютах и статистических долларах, динамика уровней покупательной способности национальной валюты в расчете на одного человека, динамика уровней инвестиций и валового национального сбережения в процентах и долларах США.

В части характеризующей финансовую политику были рассмотрены данные по различным видам инфляции, включая процентные показатели потребительской инфляции, изменения уровня потребительских цен в течение года, индекс и процентные показатели внутригодовой инфляции для розничных цен на потребительские товары.

Данные, характеризующие открытость экономик, включают торговые балансы стран, процентные показатели импортированных и экспортированных странами товаров и услуг, товарный импорт и экспорт стран в долларах США, динамика изменения географического направления внешнеэкономических и торговых связей стран региона, сравнительные рейтинги внешнеторговой активности стран региона, и участие в международных экономических организациях государственных органов. [2]

Рассмотрена с точки зрения теории институтов экономическая история региона, чтобы разглядеть корни экономического строя, понять степень его устойчивости, истоки региональных экономических моделей и способов управления ими. [3]

Регион черного моря – согласно реконструкции академика Вавилова – является одним из мест на планете, где произошло начало планомерного ведения сельского хозяйства. Древнейшие государства региона – Урарту, располагавшееся на Армянском нагорье и Хеттское царство, расположенное в северном причерноморском регионе современной Турции. Города этих государств тяготели к пресным водным ресурсам,

пригодным для орошения плодородных долин.

Длительные периоды пограничных набегов, военных походов, дипломатических союзов, политических предательств, измен и высочайших примеров героической защиты земли показали, что жители региона трепетно относятся к своей Родине.

И хотя эти государства не создали систему границ в современном понимании, однако ожесточенная защита своих городов и готовность вести войны до полного истощения экономики и тотальной гибели населения заложили современные традиции черноморских государств.

Древняя Греция, опираясь на опыт Хеттов и Урарту, также создавала цепочки прибрежных городов на островах и пелопонесском полуострове. А потом, научившись заключать политические союзы между городами, предприняла невиданную в Древнем мире колонизацию наиболее выгодных с точки зрения транспортного значения мест на побережье Черного и Средиземного морей. Около сотни Древнегреческих колоний создали экономический каркас Черноморского региона. Порты и города на пересечении сухопутных троп и морских течений оказались связанными греческими мореходами в единую транспортную систему – основу процветающей Древнегреческой экономики.

Расцвет Древней Греции и создание империи Александра Македонского утвердил в данном регионе экономический и политический центр Древнего Мира.

Усиление Древнего Рима не поколебало центр, а наоборот – Византий – древний город на побережье Мраморного моря стал экономическим и торговым средоточием всей Римской Империи, а в последующем и столицей Византийской Империи.

Константинополь с начала 4 века нашей эры по 1453 год являлась самым выгодным с точки зрения экономико-географического положения городом мира наряду с Каиром. Множество раз и множество племен и государств пыталось захватить Константинополь, для единоличного контроля торговли между Черным и Средиземными морями, Востоком и Западом, Европой и Азией.

Византия в течение 1123 лет определяла политику и разрешала споры между народами на побережье Черного моря. Все современные страны региона в той или иной степени обязаны своими границами Византии и пришедшей ей на смену новой силе, Российской Империи.

Российская Империя в своем неумолимом от

МИРОВАЯ ЭКОНОМИКА: ПРОБЛЕМЫ БЕЗОПАСНОСТИ

века к веку желаний завладеть проливами и Османская империя, не желавшая уступать эти проливы ни под каким предлогом, провели около 12 войн до начала 20 века. [4]

При этом в эти региональные пограничные войны втянулась масса внерегиональных государств Европы и Азии.

Таким образом, к началу 20 века сформировались две силы в черноморском регионе, определяющие границы народов и территории стран. Однако, Первая и Вторая Мировые Войны, падение социалистического блока трижды меняли

политическую карту региона. [1]

В конце 20-го века в регионе обострились подавляемые ранее СССР и Турцией пограничные конфликты. При этом часть из них получило новый импульс в процессе изменения внутренних административных границ СССР, распада социалистического блока и региональной политики строящегося Европейского Союза.

Последним годом мира и процветания в регионе был 1992 год. К этой дате приурочен наивысший подъем экономик и наибольшая численность населения в странах региона.

Таблица 1

Среднегодовая численность населения стран черноморского региона в тысячах человек

Период	1985	1992	2000	2010	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Армения	3 339	3 686	3 221	3 045	3 022	3 014	3 005	2 992	2 979	2 973
Азербайджан	6 661	7 392	8 074	9 054	9 417	9 535	9 649	9 758	9 854	9 936
Грузия	5 218		4 418	4 453	4 487	3 727	3 717	3 719	3 724	3 730
Турция	50 231	58 775	64 730	73 723	76 668	77 696	78 741	79 815	80 313	81 339
Албания	2 957	3 363	3 061	2 913	2 895	2 889	2 881	2 876	2 873	2 870
Болгария	8 948	8 963	8 170	7 534	7 264	7 224	7 178	7 128	7 076	7 050
Греция	9 934	10 300	10 806	11 121	10 965	10 892	10 821	10 776	10 761	10 741
Молдова	4 214	4 356	3 640	3 562	3 559	2 857	2 835	2 802	2 755	2 706
Румыния	22 725	22 748	22 435	20 247	19 989	19 916	19 820	19 707	19 592	19 531
Россия	143 585		146 597	142 849	143 507	146 091	146 406	146 675	146 842	146 880
Сербия	23 124	23 949	7 516	7 291	7 167	7 132	7 095	7 058	7 021	7 001
Украина	50 858	52 057	49 430	45 871	45 553	45 426	42 845	42 673	42 485	42 386
Всего	331 794		332 098	331 663	334 493	336 399	334 993	335 979	336 275	337 143

Таблица составлена автором по данным Демографических ежегодников ООН [7]

Последовавшая политическая нестабильность, экономический кризис, вызванный разрывом социалистических хозяйственных связей, наступивший за тем социальный кризис (обрушения систем образования, здравоохранения, служб безопасности и судебных систем, массовому расхищению запасов советского вооружения) привел к оттоку, а кое-где и бегству населения из региона.

Только Азербайджан и Турция сохранили положительную динамику населения. Демографическая безопасность, в свою очередь связана с технологическим и военным компонентом экономической безопасности. [5]

В 90-е годы 20-го века региональный экономический спад, длившийся

местами до 14 лет, привел структурным кризисам национальных экономик. На этом фоне рост экономик Азербайджана и Турции, ускорение национального военного строительства провоцирует активизацию пограничных конфликтов со слабеющими странами, число жителей которых сокращается, а политические амбиции руководства требуют реализации.

Речь о странах, получивших наименьшее развитие экономики, таких как Армения, Республика Молдова, Греция и Украина.

Эти страны включились в высокотехнологичную гонку вооружений. Но в условиях обрушения экономической жизни и разрыва экономических связей (между Украиной и Россией, Грецией и Турцией,

Арменией и Турцией и т.д.), они вынуждены обращаться за военной помощью, как к региональным державам, так и к мировым военно-политическим блокам.

Это приводит к обострению региональной ситуации. А наметившийся технологический скачек экономики Турции и России приведет и к росту развития транспорта, что поднимет вопрос о статусе Черноморских проливов.

Экономисты Турции подготовили проект строительства судоходного канала, проходящего полностью по территории Турции, на который никакие нормы международного права, связанные с режимом Черноморских проливов распространяться не могут.

Эта инициатива привела в ужас правительства черноморских стран, еще не включенных в систему договоров НАТО.

Увеличение числа беженцев и лиц без гражданства, пытающихся покинуть южные регионы Турции создаст значительную нагрузку на систему безопасности Европейского Союза, и в первую очередь Греции.

В ближайшие годы обрушение национальной политической жизни до уровня мафий и кланов на территориях фактически несостоявшихся государств, вынудит Россию, совместно с Турцией и ЕС, в лице Греции и Румынии, решать региональные

проблемы инструментарием Организации Черноморского Экономического Сотрудничества, а также заключать новые соглашения о военно-техническом сотрудничестве и военной помощи.

Россия будет вынуждена усилить охрану своих границ, а миграционная служба и полиция станут гарантами мира и безопасности для граждан и гостей Российской Федерации.

Список литературы

1. Бусыгина И.М. Политическая география. Формирование политической карты мира: учебник. – Москва: Проспект, 2011. – 384.
2. Календжян С.О., Скляренко Р.П. Динамика экономик стран членов ОЧЭС // «Международный научный журнал». 2019, № 6.
3. Лошаков А.С. Ключевые социально-экономические последствия современных угроз экономической безопасности России. Вестник экономической безопасности. 2015. №1. С. 31-32.
4. Савельев В.Н. История экономики зарубежных стран. Учебное пособие. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 215. – 311 с.
5. Скляренко Р.П. Россия на мировом рынке технологий: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.14. – Москва, 2004. – 185 с.
6. Демографический ежегодник ООН Source publication: <https://unstats.un.org/unsd/mbs/app/DataSearchTable.aspx> (дата обращения 10.03.2020).

ANALYSIS OF THE IMPACT OF CRIMES IN THE FINANCIAL AND CREDIT
SPHERE ON ENSURING ECONOMIC SAFETY IN RUSSIA

АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНОЙ СФЕРЕ
НА ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИИ

MADINA ROBERTOVNA NAKOVA,

senior lecturer, department of economic safety, finance and economic analysis

Moscow University of the Ministry of Internal Affairs of Russia named after V.Ya. Kikoty

МАДИНА РОБЕРТОВНА НАКОВА,

старший преподаватель кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа

Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя

Gama-r@mail.ru

Научная специальность: 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика

Для цитирования: М.Р. НАКОВА. Анализ влияния преступлений в финансово-кредитной сфере на обеспечение экономической безопасности России. *Мировая экономика: проблемы безопасности.* 1/2020. С. 29-37.

Annotation. This article is devoted to the analysis of the impact of crimes in the financial and credit sphere on the economic safety of the Russian Federation. The study uses correlation and regression analysis. The article identifies indicators that affect economic crimes. The analysis of the relationship between the number of registered crimes under the articles of the criminal code of the Russian Federation and socio-economic indicators is carried out. Further, regional features of the impact of crimes in the financial and credit sphere on the economic safety of the Russian Federation are considered.

Keywords: crimes in the financial and credit sphere, regions of the Russian Federation, correlation analysis, regression analysis, socio-economic indicators, economic safety

Аннотация. Данная статья посвящена анализу влияния преступлений в финансово-кредитной сфере на экономическую безопасность Российской Федерации. В исследовании использованы корреляционный и регрессионный виды анализа. В статье выявлены показатели, влияющие на экономические преступления. Проведен анализ взаимосвязи количества зарегистрированных преступлений по статьям УК РФ с социально-экономическими показателями. Далее рассмотрены региональные особенности влияния преступлений в финансово-кредитной сфере на экономическую безопасность Российской Федерации.

Ключевые слова: преступления в финансово-кредитной сфере, регионы Российской Федерации, корреляционный анализ, регрессионный анализ, социально-экономические показатели, экономическая безопасность.

Преступления в финансово-кредитной сфере занимают особое место в структуре всех преступлений экономической направленности вследствие концентрации в данной сфере колоссального количества денежных средств и возможности получения преступниками незаконной сверхприбыли за сравнительно короткий срок.

В настоящее время одной из главных проблем является то, что преступления в финансово-кредитной сфере составляют 27,25% от всех экономических преступлений и примерно 2% от всех зарегистрированных преступлений в 2018 году. [5]

В результате анализа последних иссле-

дований была выявлена прямая взаимосвязь экономической безопасности и преступлений в сфере экономики [3, стр.218]. Финансово-кредитные преступления являются одной из угроз финансовой безопасности государства.

Без устойчивого функционирования финансовой системы страны невозможен рост экономического и научно-технического потенциала России.

В связи с тем, что в регионах Российской Федерации различные социально-экономические показатели, в качестве нерешенной ранее части общей проблемы, необходимо выделить региональные особенности влияния преступлений в финан-

сово-кредитной сфере на экономическую безопасность Российской Федерации, и провести анализ, в результате которого будут определены мероприятия, характерные для каждого вида преступления, с целью их эффективного предупреждения и расследования.

Таким образом, целью данной статьи является определение влияния преступлений в финансово-кредитной сфере на экономическую безопасность регионов Российской Федерации с использованием корреляционно-регрессионного анализа.

С целью определения методов и способов предупреждения преступлений в финансово-кредитной сфере можно использовать методы статистики, одной из задач которой является изучение объективно существующих связей между явлениями.

В качестве результативных признаков рассмотрим преступления в финансово-кредитной сфере, а именно количество зарегистрированных преступлений в каждом субъекте Российской Федерации по следующим статьям Уголовного Кодекса РФ: ст. 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем»; ст. 174.1 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления»; ст. 186 «Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг»; ст. 187 «Неправомерный оборот средств платежей»; ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»; ст. 196 «Преднамеренное банкротство»; ст. 198 «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов»; ст. 199 «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов».[1]

Факторные признаки, рассматрива-

емые по каждому субъекту Российской Федерации:

- Количественные показатели населения: численность населения; численность безработных; численность занятого населения.

Численность населения субъектов Российской Федерации, безусловно, влияет на количество совершенных преступлений. В более крупных по численности населения регионах вероятнее совершение большего количества преступлений.

Численность безработного населения оказывает негативное влияние на криминогенную обстановку в стране [2, стр.247], они по каким-либо причинам не являются занятыми, поэтому для заработка средства на существование прибегают к незаконным действиям, в том числе и в финансово-кредитной сфере. Рост безработицы приводит к падению жизненного уровня, расслоению общества. Нерешенность насущных проблем, связанных с обеспечением достойного уровня жизни семьи усиливает межличностную конфликтность и агрессивность поведения, приводит к росту преступности, появлению новых видов преступлений.

- Показатели уровня жизни: среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников; денежные доходы в расчете на душу населения; располагаемые ресурсы домашних хозяйств в среднем на члена домашнего хозяйства в месяц; величина прожиточного минимума на душу населения.

Заработная плата является одним из наиболее существенных причин к совершению преступных действий, так как люди, желая получать больше денежных средств, чем они зарабатывают, прибегают к преступным деяниям, как наиболее простой способ увеличения своего благосостояния.

Под понятием «домашнее хозяйство» подразумевается группа людей, проживающих совместно и имеющих общие бытовые расходы. Финансовые ресурсы домашних хозяйств и отдельного граж-

данина оказывают влияние на их уровень жизни, количество и качество их нужд, потребностей, которые они стремятся удовлетворить.

В каждом регионе Российской Федерации установлена своя величина прожиточного минимума. Данный показатель является одним из индикаторов уровня жизни населения в субъекте РФ, что в свою очередь сказывается на уровне преступности.

- Количественные показатели численности организаций: количество активных предприятий; количество умерших предприятий; число предприятий и организаций; число предприятий и организаций в финансовой и страховой сфере.

Количество организаций в субъекте Российской Федерации свидетельствует о благоприятных условиях для предпринимательства в данном регионе и, в какой-то мере, показывает уровень развития субъекта.

Кроме того, часть преступлений в финансово-кредитной сфере совершается юридическими лицами, поэтому, чем больше предприятий в регионе, тем больше вероятность увеличения числа преступлений, в том числе в финансово-кредитной сфере.

Особой категорией следует выделить число умерших предприятий, так как существует множество так называемых «фирм-однодневок», которые создаются исключительно с целью уклонения от уплаты налогов, мошеннических операций и других видов экономических преступлений, в том числе в финансово-кредитной сфере. Фирмы-однодневки являются контрагентами, которые ведут свою деятельность только «на бумаге» и, совершив свои преступные намерения, быстро закрываются.

- Валовой региональный продукт.

Данный показатель характеризует взаимосвязанные аспекты экономического процесса, что в свою очередь оказывает влияние на уровень преступности в регионах.

- Социальные показатели: организации, осуществляющие образовательную деятельность по всем образовательным программам за исследуемый период; число больничных коек; общая площадь жилых помещений.

Данная группа показателей является одним из индикаторов социальной политики региона, целью которой является воздействие на социальные процессы в обществе, в том числе и на уровень преступности.

Социальные показатели характеризуют условия социального обеспечения граждан, тем самым оказывая влияние на их уровень жизни, степень удовлетворенности социальной политикой государства [4, стр.104].

- Численность работников государственных органов и органов местного самоуправления.

Существует большое количество преступлений, субъектом в которых является сотрудник государственных органов. Кроме того, данной категории относятся также правоохранительные органы, задачей которых является предупреждение, раскрытие и расследование преступлений и правонарушений, поэтому возможна тесная взаимосвязь между данным показателем и уровнем преступности, в том числе в финансово-кредитной сфере.

- Показатели информационного обеспечения: затраты на информационные и коммуникационные технологии; объем услуг связи, оказанных населению.

Данная группа свидетельствует об информационном, цифровом развитии субъекта РФ. Распространение информационных технологий влечет увеличение возможностей более быстрого и объемного потребления информации, тем самым рост способов и методов совершения преступлений, появляются новые возможности реализации преступных деяний.

- Финансовые показатели организаций: оборот организаций; финансовый результат деятельности организаций; инвестиции в основной капитал.

Важное значение имеют денежные ресурсы организаций, особенно с точки зрения налоговых преступлений. Предприятия могут скрывать свои денежные средства, нарушая правила ведения бухгалтерского и налогового учета.

Инвестиции в основной капитал – совокупность затрат, направленных на создание и воспроизводство основных средств (новое строительство, расширение, а также реконструкция и модернизация объектов, которые приводят к увеличению первоначальной стоимости объектов, приобретение машин, оборудования, транспортных средств, затраты на формирование основного стада, выращивание многолетних насаждений и т.д.). Данный показатель характеризует количество денежных средств, направленных на расширение, масштабирование организации или модернизацию, поэтому важное значение имеет тот факт, что организация использует свои денежные ресурсы в качестве инвестиций или на другие нужды, в том числе связанные с преступной деятельностью.

Финансовый результат предприятий субъекта Российской Федерации характеризует развитость предпринимательской сферы: чем больше данный показатель, тем благоприятнее условия для бизнеса в регионе.

Таким образом, отобраны показатели, которые могут оказать влияние на количество зарегистрированных преступлений в финансово-кредитной сфере.

Степень влияния данных показателей на результативные признаки определяется с помощью корреляционно-регрессионного анализа, который является наиболее продуктивным методом определения тесноты, направления и причинно-следственной взаимосвязи между выборочными переменными величинами.

Для определения показателей, ока-

зывающих влияние на количество зарегистрированных преступлений в финансово-кредитной сфере, необходимо установить тесноту связи между факторными и результативными признаками с помощью корреляционного анализа, то есть определить показатели, которые взаимодействуют с результативным признаком (Таблица 1).

Факторные признаки используют для построения регрессионной модели, для этого необходимо отобрать показатели с наибольшей теснотой связи и отсутствием взаимной корреляции между ними.

В результате корреляционного анализа установлены следующие переменные регрессионного анализа:

- Количество зарегистрированных преступлений по ст. 174.1 УК РФ с факторными признаками: количество умерших предприятий; численность работников государственных органов и органов местного самоуправления; численность населения.

Связь данных факторных признаков с результативным является наиболее тесной (эмпирического корреляционного отношения > 0.7), остальные показатели имеют тесную взаимозависимость с выбранными факторами, поэтому нецелесообразно включать их в дальнейший анализ. Наиболее сильная связь с численностью работников государственных органов и органов местного самоуправления.

- Количество зарегистрированных преступлений по ст. 186 УК РФ с факторными признаками: численность населения; число больничных коек; сальдированный финансовый результат.

Взаимосвязь количества зарегистрированных преступлений по статьям УК РФ с социально-экономическими показателями

Показатель	Коэффициент корреляции по статьям УК РФ							
	174	174.1	186	187	194	196	198	199
Численность безработных в возрасте 15-72 лет	-0,03	-0,11	-0,03	-0,11	-0,08	-0,10	-0,05	0,01
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников	-0,09	0,02	-0,05	-0,08	0,31	0,04	-0,09	-0,06
Величина прожиточного минимума на душу населения	-0,05	0,09	-0,09	0,11	0,03	0,01	-0,04	-0,05
Количество активных предприятий	0,16	0,60	0,93	0,13	0,27	0,43	0,26	0,89
Количество умерших предприятий	0,16	0,63	0,91	0,18	0,16	0,43	0,25	0,87
Оборот средних организаций	0,14	0,68	0,83	-0,04	0,34	0,40	0,36	0,74
Денежные доходы в расчете на душу населения	0,07	0,17	0,26	0,09	-0,01	0,11	-0,07	0,24
Располагаемые ресурсы домашних хозяйств в среднем на члена домашнего хозяйства в месяц	0,10	0,29	0,24	-0,09	-0,01	0,17	0,00	0,26
Инвестиции в основной капитал	0,12	-0,28	-0,23	0,05	-0,01	-0,15	-0,10	-0,21
Валовой региональный продукт	0,16	0,60	0,59	0,09	0,08	0,40	0,29	0,61
Число больничных коек	0,09	0,62	0,87	0,18	0,18	0,45	0,30	0,86
Организации, осуществляющие образовательную деятельность по всем образовательным программам	-0,03	0,61	0,73	0,25	0,19	0,40	0,32	0,67
Объем услуг связи, оказанных населению	0,16	0,47	0,39	0,11	0,10	0,36	0,40	0,37
Численность работников государственных органов и органов местного самоуправления	0,10	0,64	0,88	0,27	0,09	0,45	0,26	0,87
Численность населения	0,09	0,74	0,78	0,25	0,20	0,56	0,54	0,81
Численность занятого населения	0,09	0,68	0,88	0,23	0,29	0,57	0,51	0,89
общая площадь жилых помещений, миллионов квадратных метров	0,06	0,65	0,91	0,19	0,44	0,54	0,45	0,88
Число предприятий и организаций	0,16	0,58	0,74	0,08	0,29	0,40	0,37	0,65
Число предприятий и организаций в финансовой и страховой сфере	0,16	0,55	0,91	0,06	0,25	0,37	0,20	0,84
Затраты на информационные и коммуникационные технологии	0,16	0,48	0,90	0,04	0,19	0,36	0,16	0,84
Финансовый результат деятельности организаций	0,17	0,34	0,89	0,02	0,39	0,36	0,15	0,83

Эти факторные признаки имеют сильную и тесную связь с резуль- тивным признаком, остальные показатели имеют функциональную взаимозави- симость (эмпирического корреляцион- ного отношения > 0.9) между данными факторными признаками, поэтому они не будут включены в регрессионное уравнение.

- Количество зарегистрированных преступлений по ст. 199 УК РФ с фак- торными признаками: численность на- селения; сальдированный финансовый результат; оборот организаций.

В результате проведенного корр-

ляционного анализа, было отобрано три исследуемых показателя (резуль- тивный признак) - количество заре- гистрированных преступлений по ст. 174.1, 186 и 199 УК РФ, а также по три социально-экономических показателя (факторный признак) для каждого ре- зультативного признака.

Таким образом, регрессионное уравнение будет иметь вид:

$$y = a + b_1x_1 + b_2x_2 + b_3x_3$$

Регрессионный анализ необходимо провести для каждого резуль- тивно- го признака:

- Количество зарегистрированных

преступлений по ст. 174.1 УК РФ.

Уравнение регрессии имеет следующий вид:

$$y = -0,637161667 + 0,000148118*x_1 + 0,000423868*x_2 - 0,00000186965*x_3$$

Параметры модели могут быть интерпретированы следующим образом: при увеличении количества умерших предприятий на 1 единицу, количество зарегистрированных преступлений по ст. 174.1 УК РФ увеличивается на 0,000148118, при увеличении численности работников государственных органов и органов местного самоуправления на 1 человека, число зарегистрированных преступлений увеличивается на 0,000423868, а при увеличении численности населения на 1 человек количество преступлений увеличивается на 0,00000186965.

- Количество зарегистрированных преступлений по ст. 186 УК РФ.

Уравнение регрессии имеет следующий вид:

$$y = -56,6399214 - 2,846447364*x_1 + 0,000313321*x_2 + 0,00014532*x_3$$

Параметры модели могут быть интерпретированы следующим образом: при уменьшении числа больничных коек на 1000, количество зарегистрированных преступлений по ст. 186 УК РФ уменьшается на 2,846447364, при увеличении прибыли организаций на 1 млн. рублей, количество преступлений увеличивается на 0,000313321, а при увеличении численности населения на 1 человека, увеличивается на 0,00014532.

- Количество зарегистрированных преступлений по ст. 199 УК РФ.

Уравнение регрессии имеет следующий вид:

$$y = -3,033006539 + 0,001386917*x_1 -$$

$$0,102438515*x_2 + 0,0000132108*x_3$$

Параметры модели могут быть интерпретированы следующим образом: при увеличении количества умерших предприятий 1 единицу, количество зарегистрированных преступлений по ст. 186 УК РФ увеличиться на 0,001386917, при увеличении оборота организаций на 1 млрд. рублей, количество преступлений уменьшится на 0,102438515, а при увеличении численности населения на 1 человека, увеличивается на 0,0000132108.

Выявленный путем регрессионного анализа уровень количества зарегистрированных преступлений характеризует то количество преступлений, которое свойственно конкретному субъекту Российской Федерации в соответствии с его социально-экономическими показателями.

Если в отдельно взятом регионе определенный в анализе уровень выше фактического, следовательно, выявлены не все преступления, которые могли быть совершены, соответственно в дальнейшей работе сотрудников органов внутренних дел по раскрытию и расследованию преступлений в финансово-экономической сфере на это стоит обратить внимание, увеличить объем выполняемой работы, находить новые источники информации относительно совершенных и совершаемых преступлений.

Для определения субъектов Российской Федерации, в которых количество зарегистрированных преступлений в финансово-экономической сфере не соответствует свойственному ему по социально-экономическому развитию, необходимо соотнести полученное число преступлений с фактическими

показателями.

Таким образом, для каждого резуль­тативного признака – количества зарегистрированных преступлений в финансово-кредитной сфере, определены регионы, в которых фактическое количество зарегистрированных преступлений существенно отличается от теоретического, то есть характерного для конкретно субъекта РФ, исходя из его социально-экономического развития, как в большую, так и в меньшую сторону:

- Преступление, предусмотренное статьей 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления»:

Субъекты РФ с наибольшей разницей фактического количества зарегистрированных преступлений над теоретическим уровнем: г. Севастополь – в 3,4 раза, Республика Калмыкия – в 3 раза, Республика Крым – в 2,6 раза, Воронежская область – в 2,3 раза, г. Санкт-Петербург – в 2,3 раза, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра – в 2,2 раза, Республика Коми – в 2 раза.

Субъекты РФ с наименьшей разницей фактического количества зарегистрированных преступлений над теоретическим уровнем: Чеченская Республика – в 0,14 раз, Архангельская область – в 0,14 раз, Ярославская область – в 0,15 раз, Кемеровская область – в 0,17 раз, Амурская область – в 0,18 раз, Хабаровский край – в 0,21 раз.

- Преступление, предусмотренное статьей 186 УК РФ «Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг»:

Субъекты РФ с наибольшей разницей фактического количества зарегистрированных преступлений над теоретическим уровнем: Республика Адыгея – в 15 раз, Астраханская область – в 8 раз, Смоленская область – в 5 раз, Костромская область – в 5 раз, Орловская область – в 4,9 раза, Сахалинская область – в 3 раза.

Субъекты РФ с наименьшей разницей фактического количества зарегистрированных преступлений над теоретическим уровнем: Республика Дагестан – в 0,04 раза, Чеченская Республика – в 0,04 раза, Республика Саха (Якутия) – в 0,09 раза, Вологодская область – в 0,23 раза, Красноярский край – в 0,29 раза, Липецкая область – в 0,32 раза.

- Преступление, предусмотренное статьей 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов»:

Субъекты РФ с наибольшей разницей фактического количества зарегистрированных преступлений над теоретическим уровнем: Республика Алтай – в 25 раз, Камчатский край – в 11 раз, Сахалинская область – в 12 раз, Республика Адыгея – в 6 раз, Республика Коми – в 4 раза, Мурманская область – в 4 раза.

Субъекты РФ с наименьшей разницей фактического количества зарегистрированных преступлений над теоретическим уровнем: Чеченская Республика – в 0,12 раз, Рязанская область – в 0,16 раз, Вологодская область – в 0,25 раз, Красноярский край – в 0,26 раз, Республика Башкортостан – в 0,27

раз, Республика Карелия – в 0,3 раза.

В некоторых субъектах РФ фактическое количество зарегистрированных преступлений меньше теоретического уровня сразу по нескольким видам преступлений. К таким регионам относятся: Красноярский край, Вологодская область, Липецкая область, Республика Башкортостан, Магаданская область, Чеченская Республика.

При этом в ряде регионов наблюдается обратная ситуация - теоретический уровень, определенный исходя из социально-экономических показателей, свойственных региону, по нескольким видам преступлений существенно выше фактического количества зарегистрированных преступлений в финансово-кредитной сфере. К данным субъектам РФ относятся: Республика Адыгея, Мурманская область, Псковская область, Новгородская область, Республика Коми, Сахалинская область.

Кроме того, в некоторых субъектах РФ фактическое количество зарегистрированных преступлений выше теоретического уровня, определенно по социально-экономическим показателям, свойственных региону, по одним видам преступлений и ниже по другим.

Например, фактическое количество зарегистрированных преступлений в г. Севастополь меньше теоретического уровня, определенного по преступлению, ответственность за которое установлено статьей 199 УК РФ, и больше теоретического уровня, определенного по преступлению, ответственность за которое установлено статьей 174.1 УК РФ; в Республике Адыгея фактическое количество зарегистрированных пре-

ступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 174.1 УК РФ, меньше теоретического количества, а фактическое количество зарегистрированных преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьями 186 и 199 УК РФ существенно выше теоретически установленного уровня.

Таким образом, в большей части всех субъектов Российской Федерации количество зарегистрированных преступлений в финансово-кредитной сфере меньше уровня, свойственного им по социально-экономическому развитию, что свидетельствует о низком уровне выявления преступлений.

С целью эффективного предупреждения и расследования преступлений в финансово-кредитной сфере были сделаны следующие выводы, подразумевающие необходимость осуществления ряда мероприятий, характерных для каждого вида преступления:

- По преступлению, ответственность за которое предусмотрена статьей 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления» - уменьшение количества умерших предприятий и повышение профессионального уровня работников государственных органов и органов местного самоуправления.

Данные показатели коррелированы с количеством преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 174.1 УК РФ, то есть имеют тесную взаимосвязь, поэтому количественное уменьшение ликвидированных организаций и повышение уровня профессиональной подготовки

сотрудников государственных органов будет способствовать снижению легализации денежных средств. Большое значение имеет не только сокращение показателей, но и усиление контроля и внимания за ликвидированными предприятиями, в том числе установление причин их ликвидации, а также за сотрудниками государственных органов и органов местного самоуправления.

- По преступлению, ответственность за которое предусмотрена статьей 186 УК РФ «Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг».

Количество преступлений, ответственность за которые предусмотрена статьей 186 УК РФ коррелировано со следующими показателями: число больничных коек и сальдированный финансовый результат.

В данном случае количественное уменьшение этих показателей, не является эффективным, так как это окажет сильное воздействие на уровень здравоохранения и экономику страны, поэтому для предупреждения изготовления, хранения, перевозки или сбыта поддельных денег или ценных бумаг следует предпринять меры для улучшения качественного контроля за финансами организаций, комплексное улучшение медицинского обеспечения населения.

- По статье 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или)

страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов».

Связь данного вида преступления наблюдается со следующими основными показателями: сальдированный финансовый результат и оборот организаций.

Как и с предыдущим видом преступления, необходимо особое внимание уделить контролю за формированием, распределением и перераспределением финансов организаций, создав условия для формирования финансового результата предприятия только легальным путем.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Дианов Д.В., Ляпин А.Е. Статистическая оценка факторов современной экономической преступности. // Вестник Московского университета МВД России. 2019. № 2. С. 245-251.
3. Кузнецова Е.И., Филатова И.В. Влияние экономической преступности на экономическую безопасность страны в современных условиях. // Вестник экономической безопасности. 2018. № 4. С. 218-220.
4. Михеева М.В. Необходимость обеспечения экономической безопасности при реализации государственных программ. // В сборнике: Проблемы реформирования бухгалтерского учета и налогообложения в современной экономике. Материалы Всероссийской научно-практической конференции и материалы студенческой конференции в рамках Всероссийского конгресса. 2017. С. 102-107.
5. Федеральная служба государственной статистики: [Электронный ресурс]. URL: <http://www.gks.ru>

ANALYSIS OF ECONOMIC CRIMES IN THE RUSSIAN MILITARY-INDUSTRIAL
COMPLEX

АНАЛИЗ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В ОБОРОННО-ПРОМЫШ-
ЛЕННОМ КОМПЛЕКСЕ РОССИИ

ANDREY SERGEEVICH. LOSHAKOV,

Deputy Head of the Department of Economic Security, Finance and Economic
Analysis Doctor of Economics Sciences, Associate Professor Moscow University
of the Ministry of Internal affairs of Russia named after V.Ya. Kikot

АНДРЕЙ СЕРГЕЕВИЧ ЛОШАКОВ,

заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов
и экономического анализа, кандидат экономических наук, доцент
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
Loshakov@inbox.ru

Научная специальность: 08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: А.С. ЛОШАКОВ. Анализ экономических преступлений в оборонно-промышленном комплексе России. Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 38-40.

Annotation. The article provides an analysis of typical economic crimes for enterprises of the military -industrial complex with an indication of law enforcement agencies and government agencies working in these areas. The author reveals the reasons for the current situation and suggests ways to reduce the level of economic crimes in the military-industrial complex.

Keywords: economic crime, detection of economic crime, military-industrial complex, economic damage, counteraction mechanism

Аннотация. В статье дается анализ типичных экономических преступлений для предприятий оборонно-промышленного комплекса с указанием правоохранительных органов и государственных ведомств работающих по данным направлениям. Раскрываются причины сложившейся ситуации и предлагаются направления по снижению уровня экономических преступлений в оборонно-промышленном комплексе.

Ключевые слова: экономическое преступление, выявление экономического преступления, оборонно-промышленный комплекс, экономический ущерб, механизм противодействия.

Россия потратила в 2019 году на военные нужды 2,8% от своего ВВП, порядка 46 миллиардов долларов, около 50% от этой суммы израсходовано на закупку и разработку современного оружия. Осуществляется плановая модернизация российской армии.

Доля современного вооружения и техники в российских войсках по состоянию на конец 2019 года составляет более 60 % с запланированным увеличением этой доли в последующие годы до 70%, в связи с наращиванием военной мощи отдельных стран и появлением на карте мира новых горячих точек.

Внедряются новые вооружения: танк Т-14 Армата, броневые автомобили Тайфун и Тигр, истребители пятого поколения Су-57; цифровые технологии: спутниковые станции связи Р-441ЛМ и Р-444НЛ и укрепляется боевой потенциал стра-

тегических ядерных сил: ракетный комплекс глобальной дальности Авангард, ракетноодец Ту-95МС и другое вооружение. Все это позволило повысить боевую эффективность российских войск. Армия России полностью боеспособна и готова отражать агрессию любого потенциального противника. Кроме того российский оборонные предприятия (крупнейшие Алмаз-Антей, Объединенная авиастроительная компания, Объединенная судостроительная компаний) получают доход продавая оружие за рубеж.

Российская Федерация занимает на мировом рынке вооружения второе место с долей в 22% мирового рынка (на первом месте США) и в стоимостном выражении наблюдается устойчивый рост объемов продаж.

Росту спроса способствует применение вооружения в реальных боевых условиях, так же

то, что ряд российских разработок (С-400, ЗРК «Викинг») не имеет аналогов в мире. [7]

Все вышесказанное показывает актуальность противодействия экономическим преступлениям в оборонно-промышленном комплексе (далее – ОПК) с целью роста эффективности расходования бюджетных средств при конструировании, испытании, производстве и хранении, постановке на вооружение военной и специальной техники, амуниции, боеприпасов, а также их экспорте.

Это ставит новые задачи по защите бюджетных средств от преступных посягательств в деятельности органов внутренних дел и их подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции (далее – ЭБиПК). [3, С.33-39; 6, С.105-109]

В сфере ОПК вопросами выявления и пресечения правонарушений и преступлений, помимо МВД России, занимаются правоохранительные органы: ФСБ России, Следственный комитет Российской Федерации, Генеральная прокуратура Российской Федерации, а так же федеральные службы: ФАС, ФНС России, Росфинмониторинг России. Перед Управлением по надзору за исполнением законов в сфере оборонно-промышленного комплекса Генеральной прокуратуры Российской Федерации стоят задачи пресечения включения в систему кооперации предприятий – производителей вооружений и военной техники фирм-посредников и однодневок, завышение цен при закупке оборудования и др. При проверке 42 тыс. исполнителей гособоронзаказа 7 тыс. оказались фирмами-однодневками или посредниками.

Всего с 2017 по первую половину 2019 года на предприятиях ОПК выявлено почти 90 тыс. нарушений закона с вынесением около 20 тыс. представлений. К дисциплинарной и административной ответственности привлечены 23 тыс. должностных лиц. Мерами прокурорского реагирования возмещено ущерба на 27,5 млрд руб.. Возбуждено более 1 тыс. уголовных дел.

Например, в г.Ульяновск было выявлено хищение на 790 млн руб при исполнении госконтракта на проектирование и строительство объектов военного городка. Другой пример, коррупционные проявления при строительстве космодрома

Восточный. Прокуратура утвердила для передачи в суды обвинительные заключения по 109 уголовным делам в отношении 145 человек ущерб от преступлений по которым превысил

20,9 млрд руб. [1] Генпрокуратура РФ располагает необходимым потенциалом межведомственного взаимодействия и координации работы правоохранительных органов при выявлении и пресечения нарушений и преступлений в ОПК.

Обратим внимание, что преступления коррупционной направленности характеризуется высокой степенью латентности, поэтому имеющаяся статистика деятельности правоохранительных органов не всегда отражает реальный масштаб совершаемых деяний.

В декабре 2019 года руководитель ФАС Игорь Артемьев сообщил, что финансовые директора ряда предприятий ОПК прячут убытки от акционеров, создавая тем самым иллюзию стабильности.

В конце 2019 года был принят указ Президента России, решающий вопрос со списанием долгов предприятиям оборонно-промышленного комплекса, сообщил глава ВТБ Андрей Костин в интервью телеканалу «Россия 24». Документ носит закрытый характер, однако речь идет об «активном участии бюджета и льготной реструктуризации со стороны ведущих банков», пояснил он.

Для предприятий ОПК типичны следующие экономические преступления: мошенничество, хищение денежных средств, выделяемых в рамках гособоронзаказа предприятиям ОПК и нецелевое расходование бюджетных средств, злоупотребление полномочиями, включение в систему кооперации производителей фирм-посредников и фирм-однодневок, завышение фактически выполненных объемов работ, использование более дешевых материалов не предусмотренных проектной документацией и снижающих качество выполняемых работ. Основные преступления: мошенничество, присвоение и растрата денежных средств.

Специалисты ФАС России выявляют следующие нарушения в сфере гособоронзаказа: сговор, намеренное завышение цены и искажение наименования позиций для затруднения деятельности «посторонних» поставщиков при поиске подходящей закупки, необоснованное включение дополнительных условий позволяющих отсекав значительную часть потенциальных исполнителей заказа.

Все это является прямым ударом по национальной безопасности приводящим к срывам сроков исполнения государственных контрак-

тов и договоров в сфере гособоронзаказа, завышению стоимости, снижению качества поставки продукции и другим последствиям. [2, С. 405-407; 4, С. 192-196]

Причины сложившейся ситуации:

- монополизация военного производства в результате создания госкорпораций (около 1500 оборонных предприятий в 2000-е годы были соединены в 15 вертикально выстроенных госкомпаний, крупнейшие из которых Ростех, Роскосмос, Объединенная авиастроительная корпорация, Алмаз-Антей) с отсутствием конкурентного рынка, что позволяет монополиям влиять на цену и по каким-то видам техники (подводные лодки, корабли) она устанавливается экспертным способом. В стоимость продукции закладываются коррупционные издержки;

- закрытость сферы оборонного заказа, в некоторых закупках требуется лицензия ФСБ России на работу с гостайной;

- ненадлежащая организация претензионной работы по случаям неисполнения договорных обязательств хозяйствующих субъектов и низкая ее эффективность;

- высокая динамика финансово-экономических отношений и мобильность предприятий;

- сложности в реализации банковского сопровождения государственного оборонного заказа.

Сложности возникают при расследовании преступлений, так как с целью запутывания следов нецелевого использования авансовых средств используются сложные теневые схемы для хищения денежных средств с участием предприятий кооперации, фирм-однодневок и аффилированных банковских структур.

Эффективно работает Росфинмониторинг предоставляющий информацию по цепочке движения денежных средств, о подозрительных транзакциях при перечислении денежных средств государственного оборонного заказа и схеме их движения.

Данная информация проверяется, выясняются участие в данной схеме фирм-однодневок (наиболее заметные признаки которых – малочисленный штат, образование юридического лица непосредственно перед получением денежных средств и другие). [5, С. 238-242]

В борьбе с фирмами-однодневками налоговыми органами и Росфинмониторингом используется мониторинг деятельности организаций с последующим исключением из Единого государственного реестра юридических лиц фирм-однодневок, через которые переводятся и обналичиваются украденные деньги, затем использующиеся в преступных целях.

Необходим также мониторинг деятельности подрядных организаций для анализа целевого использования бюджетных средств при реализации федеральных программ в области техпереворужения и импортозамещения.

Активное использование специализированной электронной торговой площадки для осуществления закрытых электронных процедур закупок АСТ ГОЗ позволит экономить средства на организацию и проведение торгов, повысит прозрачность процесса закупок, обеспечит равные права всех участников с возможностью участия в торгах из любой точки страны, позволит сопоставлять цены на однородные товары в гражданской сфере и сфере гособоронзаказа, что в итоге приводит к экономии и снижению первоначальных цен закупок.

Активное использование данных инструментов приведет к снижению уровня экономической преступности с повышением эффективности использования бюджетных средств в ОПК.

Список литературы

1. Варьвдин М. В ОПК зафиксировано 90 тыс. нарушений закона. Интервью Генпрокурора России Ю.Чайка. Газета "Коммерсантъ" №226 от 09.12.2019, С. 4.

2. Долбилов А.В. Преступления экономической и коррупционной направленности как угроза национальной безопасности России. В сборнике: Предупреждение преступлений органами внутренних дел в свете современных угроз национальной безопасности. 2019. С. 405-407.

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

4. Лошаков А.С. Деятельность правоохранительных органов при реализации государственных программ в сфере экономики. В сборнике: Актуальные проблемы противодействия коррупции в контрактной системе госзакупок России. Сборник материалов межвузовской научно-практической конференции. 2017. С. 192-196.

5. Маилян С.С., Иванов А.В. Инструменты государственного финансового контроля в налоговой сфере. Вестник экономической безопасности.. 2018. № 4. С. 238-242.

6. Михеева М.В. Необходимость обеспечения экономической безопасности при реализации государственных программ. В сборнике: Проблемы реформирования бухгалтерского учета и налогообложения в современной экономике. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 105-109.

7. Скляренко Р.П. Россия на мировом рынке технологий. Вопросы новой экономики. 2007. №1. С. 25-37.

FEDERATION OF EUROPEAN SECURITIES EXCHANGE AS A REGULATOR
OF THE SECURITIES MARKET IN THE EUROPEAN UNION

ЕВРОПЕЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФОНДОВЫХ БИРЖ КАК РЕГУЛЯТОР
РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ В ЕВРОПЕЙСКОМ СОЮЗЕ

SERGEY ALEKSANDROVICH PUZYREV,

Deputy head of the Department of economic security, finance and economic analysis PhD
in economics Moscow University of the Ministry of the Interior of Russia named after V.Y. Kikot

СЕРГЕЙ АЛЕКСАНДРОВИЧ ПУЗЫРЕВ,

заместитель начальника кафедры экономической безопасности, финансов и экономического анализа
кандидат экономических наук, Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя

Научная специальность: 08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: С.А. ПУЗЫРЕВ. Европейская федерация фондовых бирж как регулятор рынка ценных бумаг в Европейском союзе. Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 41-44.

Annotation. This article analyzes the economic foundations of the European Federation of stock exchanges in order to identify the features of the functioning of this financial institution and determine its role and significance in the regulation of the stock market of the European Union.

Keywords: European Union; Federation of European Securities Exchanges (FESE); financial instruments of the European Union

Аннотация. В представленной статье проведен анализ экономических основ функционирования Европейской федерации фондовых бирж с целями выявления особенностей функционирования данного финансового института и определения его роли и значения в регулировании фондового рынка Европейского союза.

Ключевые слова: Европейский союз; Европейская федерация фондовых бирж; рынок ценных бумаг Европейского союза; финансовые инструменты Европейского союза

Публичные рынки капитала являются ключевым инструментом финансирования и состоят из широкой экономической инструментов, мобилизующих капитал в Европе. Биржи играют центральную роль на этих рынках, предоставляя доступ к капиталу для компаний в поддержку роста, а также возможности для розничных и институциональных инвесторов.

Успешно функционирующие публичные рынки капитала, в основе которых лежат биржи, стимулируют экономический рост и создают рабочие места и благосостояние для европейской экономики в целом.

В рамках ЕС развитие бирж является необходимым условием для успешной интеграции, к которой так стремятся государства-члены Союза с момента появ-

ления первых Европейских сообществ. Если вначале биржевые рынки развивались и концентрировались в основном в национальных рамках стран – участниц ЕС, то на нынешнем этапе происходит ускорение процесса консолидации бирж на европейском и международном уровнях.

В последние годы процесс консолидации европейских бирж выходит за пределы не только ЕС, но и Европы, приобретая глобальный характер. К факторам консолидации прежде всего следует отметить переход бирж от организаций, принадлежащих их членам, к организации в форме акционерных компаний, акции которых котируются на биржах.

Немалую роль в этом сыграло ограничение участия государства в соб-

ственности на капитал бирж. Кроме того консолидации способствует относятся диверсификация источников получения прибыли и изменения в деловой среде, связанные с ускорением процессов глобализации. Важную роль сыграло обострение конкуренции со стороны новых систем торговли, таких, как Альтернативная система торгов (Systeme de negotiation alternatif, ATS) и Многосторонняя система торгов (Systeme multilateral de negotiation, MTF).

В настоящее время под эгидой самых развитых и передовых фондовых бирж ЕС создана Европейская федерация фондовых бирж – Federation of European Securities Exchanges (далее FESE), представленная 35 – ми фондовыми биржами, на которых торгуются акции, облигации и производные финансовые инструменты в лице 18 действительного члена из 30 стран мира. Кроме того в FESE присутствуют 2 члена-наблюдателя (Московская биржа и Тель-Авивская фондовая биржа) [4].

Основной задачей FESE является обеспечение единого внутреннего рынка ценных бумаг и производных финансовых инструментов ЕС. Биржевой рынок относится к государственно-регулируемому рынку.

Регулирование данного рынка обеспечивает прозрачное и понятное ценообразование для институциональных и розничных инвесторов. Ценные бумаги, допущенные к торгам на европейский рынок, должны соответствовать жестким требованиям к раскрытию информации при первоначальном размещении и последующем обращении ценных бумаг, соответствовать стандартам бухгалтерского учета и аудита, предусмотренным законодательством ЕС [3].

На конец 2019 г. на биржах, являющихся членами FESE, в совокупности прошли листинг и допущены к торгам ценные бумаги 8,456 компаний, из которых 12% – иностранные компании, что демонстрирует высокий уровень европейской инте-

грации и возможности доступа к европейскому рынку капитала [1].

Посредством деятельности своих членов в глобальном масштабе FESE тесно сотрудничает с Европейской Ассоциацией центральных клиринговых компаний (European Association of Central Counterparty Clearing Houses (EACH) и Европейской Организацией центральных депозитариев (European Central Securities Depositories Association (ECSDA).

На уровне ЕС партнерами FESE является Европейская Комиссия, Европейский парламент, Экономический и финансовый комитет, Комитет по ценным бумагам и Комитет по надзору за рынком ценных бумаг.

Свою деятельность FESE осуществляет для достижения следующих основных целей:

- укрепление глобальной конкурентоспособности европейских бирж;
- содействие общественному признанию бирж и их вклада в европейскую и мировую экономику;
- предоставление форума для открытого общения о рынках капитала.

Следует отметить, что FESE придерживается строгих принципов и функционирует на основе полного раскрытия информации, объективности и репрезентативности во всех сферах своей деятельности.

Приоритетными направлениями функционирования FESE являются следующие [2, 5].

1. Пропаганда качественного регулирования. Главной целью FESE является укрепление конкурентоспособности Европы на рынке капитала, чтобы сделать его более привлекательным для эмитентов и инвесторов как ЕС, так и других стран. Деятельность FESE направлена на улучшение качества и определение направлений регулирования, выявление и осуждение чрезмерного или противоречивого регулирования, стимулирование пропорционального и обоснованного регулирования, направленного на эффек-

тивную защиту инвесторов и обеспечение целостности рынка. Заинтересованность в высококачественном регулировании происходит не только из бизнес-интересов его членов, но также и от повседневной надзорной деятельности на рынках, которая имеют решающее значение для обеспечения прозрачности и безопасности рынка.

2. Совершенствование правового регулирования единого рынка ценных бумаг. Эффективность регулирования зависит от качества существующих нормативных документов. FESE уделяет повышенное внимание оценке воздействия существующих нормативных актов на рынок ценных бумаг, стремится к улучшению качества существующей в ЕС нормативно-правовой базы, разрабатываемых и принимаемых нормативно-правовых актов. FESE всегда будет стремиться к тому, что правовые акты ЕС по финансовым вопросам основывались на понимании рыночной практики. Кроме того, FESE осуществляет на постоянной основе мониторинг процесса принятия правовых актов в целях усовершенствования принимаемых норм и выявления возможных несоответствий существующим правилам регулирования.

3. Повышение конкуренции на рынке ценных бумаг. Современная политика финансовых услуг ЕС направлена на обеспечение стабильности, безопасности и эффективности финансовых рынков Союза, обеспечение последовательности и согласованности между различными сферами финансовой политики: банковское дело, страхование, ценные бумаги и инвестиционные фонды, финансовые рынки, инфраструктура розничных финансовых услуг и платежных систем. Одним из достижений таких совместных действий и реформ должно стать обеспечение высокого уровня конкуренции в Европе, выгодной для инвесторов и компаний. Данные цели всецело поддерживаются FESE, члены которого получают непосредственную выгоду от конкуренции в рамках

единого рынка. Конкуренция между биржевой и внебиржевой торговлей должна быть равной. FESE и в дальнейшем будет уделять внимание влиянию нормативных актов на условия конкуренции в ЕС для обеспечения конкурентоспособности европейских компаний в целом в контексте глобального финансового рынка.

4. Повышение эффективности клиринга и расчетов по ценным бумагам в Европе. Хорошо функционирующий и экономически эффективный клиринг и организация системы расчетов необходимы для повышения интеграции рынка капитала и бирж в ЕС. FESE поддерживает рыночные расчеты, основанные существующих моделях клиринговых и расчетных услуг. FESE тесно сотрудничает с комиссией для достижения продуманного решения о построении комплексной системы расчетов на фондовом рынке, разработке кодекса поведения субъектов клиринга на рынке, направленного на повышение прозрачности цен, улучшения взаимодействия участников и установления раздельного учета. Основное направление развития системы расчетов сводится к удалению налоговых и юридических барьеров, которые в значительной степени определяют высокую стоимость трансграничного клиринга и расчетов.

5. Улучшение наблюдательного сотрудничества. Нормативное регулирование становится действенным, когда оно подкрепляется скоординированными контрольными действиями за соблюдением существующих правовых норм. FESE обращает внимание на действия национальных регуляторов, трансграничных эмитентов и посредников, анализирует их влияние на фондовые биржи. FESE способствует большей гармонизации нарабатанной практики контроля.

6. Активизации привлечения широкого круга эмитентов, в том числе малых и средних предприятий (МСП). Доступ МСП к рынкам капитала является важным критерием конкурентоспособности Европы на рынках капитала и неразрывно

связана с целями экономического роста и занятости. Многие биржи ценных бумаг активно развивают альтернативные рынки, направленных на малые и средние предприятия. Существует единое мнение относительно того, что потребности в финансовых ресурсах компаний из сегмента малого и среднего бизнеса должны быть реализованы на рынке. Биржи могут внести уникальный вклад в экономическое благополучие ЕС путем улучшения доступа к финансированию одного из наиболее динамично развивающегося сектора экономики. Для того, чтобы позволить малым и средним компаниям реализовать эти возможности, необходимы политические решения для предотвращения несоответственного бремени регулирования выхода МСП на рынок.

7. Участие в трансатлантическом и глобальном диалоге по актуальным вопросам финансового сектора. Обмен опытом регулирования рынка ценных бумаг между ЕС-США, а также другими странами будет продолжать играть важную роль в выявлении проблем, которые должны быть решены для обеспечения справедливых и конкурентных условий ведения бизнеса на этих рынках.

Таким образом, подводя итоги изучения вопроса о роли и значении Европейской федерации фондовых бирж в регулировании рынка ценных бумаг в Европейском Союзе, отметим следующие основные моменты:

- FESE способствует обеспечению единого внутреннего рынка ценных бумаг и производных финансовых инструментов ЕС, укреплению глобальной конкурентоспособности европейских бирж, их общественному признанию и их признанию их вклада в европейскую и мировую эконо-

мику;

- FESE предоставляет возможность открытого общения по вопросам рынка капитала, что позволяет участвовать в трансатлантическом и глобальном диалоге по актуальным вопросам финансового сектора;

- FESE, имея четко определенные цели деятельности, вносит существенный вклад в эффективное регулирование рынка ценных бумаг в Европейском Союзе, улучшая его качество, совершенствуя правовые, организационные, технические и экономические основы регулирования.

Список литературы

1. European Exchange Report 2018. Economics and Statistics Committee (ESC) – FESE, 2018. - P. 29.
2. FESE Action Plan // Federation of European Securities Exchanges (FESE). URL: <https://fese.eu> (дата обращения: 20.12.2019).
3. European Capital Markets Fact Sheet Q3 2019. FESE European Capital Markets Fact Sheet. – FESE, 2019. – P. 35.
4. About Members Federation of European Securities Exchanges // Federation of European Securities Exchanges (FESE). URL: <https://fese.eu/about-fese/#members> (дата обращения: 19.12.2019).
5. FESE Blueprint: Capital Markets Union by 2024. A vision for Europe. - FESE-Blueprint, 2019. – P. 62.
6. Лифшиц И.М. Специфика правового регулирования банковской деятельности в ЕС // Российский внешнеэкономический вестник. 2018. № 8. С. 108-118.
7. Экономическая безопасность. Учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям экономики и управления под ред. С.С. Маиляна, Н.Д. Эриашвили. - Издание 3-е, переработанное и дополненное. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 503 с.

INFLUENCE PEDDLING AS AN UNRECOGNIZED FORM OF CORRUPTION

ТОРГОВЛЯ ВЛИЯНИЕМ КАК НЕПРИЗНАННЫЙ ВИД КОРРУПЦИИ

MARGARITA VIKTOROVNA MIKHEEVA,

St. lecturer of the Department of economic security, Finance and economic analysis,
Moscow University of Ministry of internal Affairs of Russia named after V. J. Kikot,
candidate of economic Sciences

MARIA EVGENIEVNA USOVA,

St. lecturer in Economics and accounting at Moscow University of the MIA of Russia
named after V. J. Kikot, candidate of economic Sciences

ALEXEY ALEKSEYEVICH IVANOV,

cadet of the 4th year of the Institute of training of employees for preliminary investigation bodies
Moscow University of the Ministry of internal Affairs of Russia named after V. ya. Kikot

МАРГАРИТА ВИКТОРОВНА МИХЕЕВА,

Ст. преподаватель кафедры экономической безопасности, финансов
и экономического анализа Московского университета МВД России имени В.Я.Кикотя,
кандидат экономических наук
mvmikheeva@mail.ru

МАРИЯ ЕВГЕНЬЕВНА УSOBA,

Ст. преподаватель кафедры экономики и бухгалтерского учета Московского университета МВД России имени
В.Я.Кикотя, кандидат экономических наук
mariyar2007@mail.ru

АЛЕКСЕЙ АЛЕКСЕЕВИЧ ИВАНОВ,

курсант 4 курса Института подготовки сотрудников для органов предварительного расследования
Московского университета МВД России имени В.Я.Кикотя

Научная специальность: 08.00.05 — экономика и управление народным хозяйством

Для цитирования: М.В. МИХЕЕВА, М.Е. УSOBA, А.А. ИВАНОВ. Торговля влиянием как непризнанный вид коррупции. Мировая экономика: проблемы безопасности. 1/2020. С. 45-47.

Annotation. This article discusses the current problem of influence trading in Russia in the absence of punishment for this action, describes the main issues of the possibility of fixing the punishment for the actions of officials to exert influence. The article indicates the positive experience of foreign countries where influence trading is a criminal offense.

Keywords: influence peddling, corruption, abuse of officials

Аннотация. В данной статье рассматривается актуальная проблема торговли влиянием в России при отсутствии наказания за данное действие, описаны основные вопросы возможности закрепления наказания за совершение действий должностных лиц по оказанию влияния. В статье указан положительный опыт зарубежных стран, в которых торговля влиянием является уголовно-наказуемым преступлением.

Ключевые слова: торговля влиянием, коррупция, злоупотребления должностных лиц

Актуальность данной темы обусловлена тем, что на современном этапе коррупция является одной из основных проблем развития российского общества и государства.

В последние годы в России приняты ряд нормативных актов, которые направлены на ее противодействие.

Однако не все действия должностных лиц относятся к коррупционным.

Проблема состоит в том, что на современном этапе не имеется нормативного закрепления такой проблемы как торговля влиянием.

Создание нового государства в 90-е годы требовало появления новых правовых актов,

которые бы должным образом регулировали ряд вопросов в сфере коррупции.

Однако их создание в массовом объеме просто было невозможно, необходимо было время для того, чтобы осуществить полноценный переход на строительство нового правового демократического государства.

Создание нормативно-правовой базы противодействия коррупционным преступлениям, которые получили колоссальное распространение в 90-е годы, стало необходимым этапом развития государства в начале XXI века.

В это время в России стали особенно очевидны политические последствия коррупции. Проявилось это, в первую очередь, в потере доверия общества органам государственной власти, которые были ориентированы, в основном, на удовлетворение потребностей олигархов. Кроме того, существенно ослабли позиции доверия России и на международном уровне.

Коррупция создает массу проблем, таких как: «разрастание» теневой экономики, снижение сбора налогов, ослабление управления. В результате государство теряет рычаги влияния на управление экономикой, а также приводит к дополнительным ограничениям на обеспечение общественных благ и других услуг, которые должно предоставлять социальное государство. Из-за дефицита бюджета обостряются социальные проблемы, наблюдается ослабление рыночной конкуренции.

С 2005 года в России стала вестись активная борьба с коррупционными правонарушениями и преступлениями. В те годы были сформированы организационные и правовые основы борьбы с коррупцией.

Особое воздействие на антикоррупционное регулирование оказала Концепция административной реформы в Российской Федерации в 2006-2010 годах.

Это привело государство к созданию ряда антикоррупционных мер и изданию в 2008 году Федерального закона «О противодействии коррупции».

Однако данный нормативный акт не предусматривает такого вида коррупции, как торговля влиянием. Это обстоятельство послужило основанием для появления целого ряда предложений экспертов в данной области об отнесении данного действия к действиям коррупционной направленности и соответ-

ствующей редакции закона.

Однако до сих пор этот вопрос так и не получил рассмотрения – ответственность за торговлю влиянием российским законодательством не предусмотрена.

Под торговлей влиянием мы понимаем оказание воздействия на должностное лицо в целях совершения последним за вознаграждение определенных действий. Статья 12 Конвенции Совета Европы трактует торговлю влиянием «как намеренное, обещающее предоставление или предложение прямо или косвенно любого необоснованного преимущества любому, кто утверждает или подтверждает, что он или она может оказывать ненадлежащее влияние в отношении принятия решения любым лицом, является ли неоправданное преимущество для него самого или для кого-либо еще, а также для запроса, получения или принятия предложения или обещания такого преимущества с учетом этого влияния, независимо от того, не оказывает влияния или не влияет ли предполагаемое влияние на предполагаемый результат».

В России такой вид коррупции не признан, так как считается, что такое злоупотребление влиянием не имеет в полной мере криминальной направленности.

Трудность криминализации торговли влиянием заключается в том, что коррупционный акт не очевиден. Факт злоупотребления влиянием зачастую трудно доказать, потому что причинно-следственная связь между лицами является сложной системой для расследования и доказательства.

Для общества торговля влиянием может быть опасна тем, что в результате таких преступлений коррупционной направленности происходит нарушение регламента в деятельности государственных структур, местном самоуправлении, государственных учреждений, муниципальных организаций, происходит ущемление прав и интересов граждан, общества и государства. В системе уголовного права действия по злоупотреблению влиянием являются достаточно спорными в доктрине уголовного законодательства.

В свою очередь, статья 18 Конвенции ООН против коррупции посвящена «злоупотреблению влиянием в корыстных целях» и предусматривает необходимость каждому государству-участнику Конвенции рассмотреть возможность принятия законодатель-

ных и иных мер, которые могут потребоваться для признания некоторых действий в качестве уголовно наказуемых деяний. Такие действия охватывают очень большое количество ситуаций и являются спорными.

В законодательстве многих зарубежных стран предусмотрена уголовная ответственность за торговлю влиянием.

В частности, во Франции существует статья уголовного кодекса (433-2 УК) за торговлю влиянием, включающая в себя два преступных состава.

«Первый – это совершение любым лицом деяний, которые выражены в требовании или принятии подношений, обещаний, подарков, презентов или каких бы то ни было преимуществ, с целью злоупотребления своим влиянием, или действительным, или мнимым, с целью добиться от государственного органа власти или управления, награды, определенной должности, сделок или любого другого благоприятного решения.

Второй – в уступке вышеуказанных требований, в принятии каких-либо прямых или косвенных предложений».

Как правило, торговля влиянием происходит в совокупности с мошенническими действиями, кражей активов, укрывательством, ограничением конкуренции, дачей взятки, злоупотреблением доверием, использованием поддельных документов.

В связи с этим органы судебной власти особое внимание уделяют разграничению составов и определению границ ответственности по каждому составу преступного деяния в совокупности.

В сфере госзакупок торговля влиянием распространена достаточно сильно, особенно это касается заключением договоров по поставкам определенных видов товаров. Как показывает практика, наказание не является основным способом борьбы с должностными преступлениями.

В настоящее время все чаще поднимается вопрос о криминализации торговли влиянием. Это в большей степени связано с такими ситуациями, когда лица, обладающие определенными полномочиями либо соответствующим авторитетом в пределах занимаемой ими должности оказывают влияние на процессы принятия заинтересовавших их решений при помощи других должностных лиц, которые находятся не в их подчиненно-

сти и не могут быть связаны с ними в соответствии со своей специализацией.

Таким образом, следует отметить положительный опыт зарубежных стран во введении наказания за торговлю влиянием.

Введение данного наказания в России является одним из важнейших этапов совершенствования механизмов борьбы с коррупцией.

Однако этого пока что не происходит, хотя и ряд международных актов, ратифицированных Россией, относит торговлю влиянием к уголовно-наказуемому преступлению.

Введения наказания за торговлю влиянием в России позволит оказать влияние для многих должностных лиц, которые косвенно используют данную возможность.

То, что не запрещается законом разрешено, и поэтому до закрепления ответственности за торговлю влиянием будет происходить его постоянное использование.

Список литературы

1. Аснис А.Я. Уголовная ответственность за служебные преступления в России. Проблемы законодательного закрепления и правоприменения. М., 2005. С.53.
2. Вейберт С. И. К вопросу о введении уголовной ответственности за торговлю влиянием в России: опыт регулирования и правоприменения во Франции// Вестник Омского университета. Серия «Право». 2013. № 2 (35). С.169.
3. Комаров В.Б. Уголовная ответственность за торговлю влиянием// Юридическая наука и правоохранительная практика, 2017, №1. С.183.
4. Накова М.Р. Коррупция в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц // В сборнике: Проблемы совершенствования сотрудничества правоохранительных и иных органов государств - участников СНГ в выявлении, раскрытии и расследовании коррупционных правонарушений сборник научных трудов Международной научно-практической конференции: научное электронное издание. 2017. С. 224-226

РЕЦЕНЗИЯ

НА УЧЕБНИК «РЕГУЛИРОВАНИЕ РЫНКА ТРУДА»: УЧЕБНИК ДЛЯ СТУДЕНТОВ ВУЗОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ «ЭКОНОМИКА» И «МЕНЕДЖМЕНТ»/ ПОД РЕД. В.М.МАСЛОВОЙ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 271 С.
СУГЛОБОВ

Учебник «Регулирование рынка труда» предназначен для бакалавров и магистров высших учебных заведений, обучающихся по направлениям «Управление персоналом», «Менеджмент», «Государственное и муниципальное управление» и другим экономическим направлениям, а также для аспирантов и практических работников в области управления персоналом. Учебник содержит все информационные единицы, предусмотренные Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования.

Рынок труда – один из сложных сегментов рыночной экономики. Экономические реформы и курс на дальнейшее развитие и укрепление рыночных отношений требует инновационного развития страны, опирающегося на одно из главных конкурентных преимуществ – человеческий потенциал, наиболее эффективное применение знаний и умений работников для постоянного улучшения экономических результатов деятельности организаций и общества в целом.

Учебник «Регулирование рынка труда» содержит: предисловие, восемь глав, материал которых иллюстрирован рисунками, таблицами, схемами и статистическими данными. В конце каждой главы имеются контрольные вопросы, задания и тесты, предназначенные для отработки теоретических знаний и формирования навыков расчета и анализа показателей рынка труда. Приведен большой библиографический список, включающий нормативные правовые акты; монографии, учебники, учебные пособия, статьи; Интернет-источники. Названия глав, заявленных в учебнике, отличаются актуальностью, практической и инновационной направленностью.

В учебнике, хорошо проработанном с научной точки зрения, охвачены как научные проблемы становления рынка труда, так и практические вопросы применения законодательных норм и правил. Актуальность учебника состоит в том, что в настоящее время вопросы регулирования рынка важны и приобретают все большее значение. Будущие специалисты обязаны знать и уметь теоретически и практически грамотно решать поставленные задачи.

В учебнике достаточно компактно изложен обширный материал. Базовую смысловую нагрузку учебника несут главы: трудовые ресурсы и трудовой потенциал как основа рынка труда; особенности формирования и функционирования рынка труда; спрос на труд и предложение труда; безработица и ее показатели. Особый интерес представляют главы: особенности формирования и функционирования рынка труда; международный опыт регулирования мирового рынка труда.

Авторам удалось учесть все последние изменения российского законодательства в этой области, несмотря на динамичность и масштабность изменений и дополнений, вносимых в нормативные акты в последнее время.

Рецензируемый учебник позволяет освоить необходимые знания, нацеленные на раскрытие и владение концептуальными положениями процесса регулирования рынка труда для получения намеченных результатов и осуществления достойного вклада в процесс гармонизации общества. Безусловным преимуществом учебника является его образность, ясность и четкость формулировок, что дает возможность быстро усвоить материал.

Содержание данного учебника позволяет сделать вывод о том, что авторами выполнена большая работа по анализу и приведению в систему теоретического и практического материала по вопросам регулирования рынка труда. Учебник «Регулирование рынка труда» выполнен на высоком научно-методическом уровне. Содержание учебника позволяет сделать вывод, что авторский коллектив учебника отличает высокий теоретический и практический уровень знаний и опыта.

Учебник «Регулирование рынка труда» может быть рекомендован для экспертизы для получения.

доктор экономических наук,
профессор