

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

_____ И.С. Ферова

подпись

« _____ » _____ 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**РОЛЬ ОРГАНОВ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В
ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ТЕНЕВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Научный

руководитель _____

подпись, дата

к.э.н., доцент

должность, ученая степень

Н.Н. Савяк

Выпускник

подпись, дата

Д.И. Минаев

Рецензент

подпись, дата

Начальник отделения
ОЭБиПК в сфере ЖКХ
МУ МВД «Красноярское»

должность, ученая степень

Н.Е. Захаров

Нормоконтролер

подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2023

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теневая экономика: содержание и основные термины.....	6
1.1 Понятие и структура теневой экономики.....	6
1.2 Социально-экономические последствия теневой экономики в РФ и за рубежом.....	13
1.3 Деятельность органов МВД по выявлению теневой экономической деятельности.....	19
2 Методы оценки и анализ воздействия теневой экономики на экономическую безопасность РФ.....	27
2.1 Методы оценки уровня теневизации экономики.....	27
2.2 Сознательное искажение информации как значимое явление в теневой экономике.....	34
2.3 Выявление экономических преступлений органами МВД на примере судебного дела ООО УК «ЭС».....	40
3 Способы противодействия теневой экономике как угрозе экономической безопасности.....	50
3.1 Методы противодействия теневой экономике на примере органов внутренних дел.....	50
3.2 Совершенствование механизма противодействия теневой экономике органами внутренних дел.....	59
Заключение.....	70
Список сокращений.....	74
Список использованных источников.....	75
Приложения А-В.....	80-83

ВВЕДЕНИЕ

Теневая экономика – это сектор экономики, который не учитывается в официальной статистике и не подвергается налогообложению. Сектор теневой экономики включает в себя различные виды деятельности физических и юридических лиц, которые происходят в нарушение норм законодательства, ввиду сокрытия экономических процессов и финансовых операций. К таким видам деятельности относятся нелегальная торговля, контрабанда, изготовление и продажа поддельных товаров, нелегальный обмен валюты, работа без официального трудоустройства и другие виды экономической деятельности. Теневая экономика оказывает негативное влияние на экономическое развитие страны, поскольку данное явление приводит к потере доходов государства, способствует криминализации сфер бизнеса и жизнедеятельности и искажает данные о реальном состоянии экономики.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что противодействие теневизации экономики является важной задачей для государства, так как данное явление приводит к недополучению доходов бюджета, ухудшению уровня жизни населения, снижению доверия к власти и к понижению уровня экономической безопасности. Органы МВД играют значимую роль в борьбе с теневой экономикой, так как имеют необходимую квалификацию и широкие полномочия, в области борьбы с преступностью и нарушением закона.

Кроме того, органы МВД могут проводить мероприятия по выявлению и ликвидации мест незаконного производства товаров, контрабанды, незаконных перевозок товаров и других видов экономических преступлений. Они также могут проводить мероприятия по проверке соответствия организаций и предприятий требованиям законодательства.

Таким образом, роль органов МВД, в противодействии теневизации экономики Российской Федерации является, безусловно, важной и

необходимой для обеспечения законности и устойчивого развития экономики страны.

Цель дипломной работы – исследование масштабов теневой экономики в РФ и совершенствование механизма по противодействию ей органами внутренних дел.

Задачи исследования:

- 1) Раскрыть понятие и структуру теневой экономики;
- 2) Рассмотреть социально-экономические последствия на отечественном и зарубежном опыте;
- 3) Определить роль МВД, в системе правоохранительных органов, по выявлению теневых экономических процессов;
- 4) Провести анализ уровня теневизации экономики в РФ и дать оценку методам выявления теневых преступлений органами МВД;
- 5) Проанализировать методы противодействия теневизации экономической деятельности органами внутренних дел и предложить меры по совершенствованию данного механизма.

Объектом исследования являются отношения, возникающие в сфере функционирования МВД по противодействию теневым экономическим явлениям.

Предмет исследования – деятельность органов МВД по противодействию теневизации экономики.

Теоретическая значимость дипломной работы заключается в анализе взаимосвязи теневой экономики и экономической безопасности РФ, а также в определении роли МВД, в системе правоохранительных органов, по выявлению теневых экономических процессов. Практическая значимость работы состоит в обобщении опыта противодействия теневым экономическим явлениям органами внутренних дел, а также в выработке предложений по усовершенствованию механизма, направленного на препятствование теневизации экономики.

В исследовании широко применяются методы системного подхода, факторного анализа, экономико-статистические методы, а также общенаучные методы и принципы: формально-логические способы обработки информации, сравнения, абстрагирования, изучение и обобщение российской и мировой практики по исследуемой теме, анализ нормативно-правовой базы, теоретический анализ и синтез.

Информационную основу исследования составили: законодательные и нормативные акты Российской Федерации, классические и современные труды отечественных ученых, официальные сайты ведомств, данные Росстата по РФ и ее субъектам, публикации в изданиях, посвященных проблеме теневых экономических явлений.

Структура дипломной работы определена целями и задачами исследования. Она состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованных источников и приложений. Дипломная работа содержит 83 страницы текстового документа, 10 иллюстраций, 1 таблицу, 3 приложения, 41 использованный источник.

Первая глава посвящена теоретической сущности понятия теневая экономика, а именно раскрытие содержания и изучение структуры. Определена роль правоохранительных органов, на примере Министерства внутренних дел в выявлении теневой экономической деятельности и определены социально-экономические последствия теневизации экономики, как в РФ, так и за рубежом. Вторая глава носит практико-аналитический характер и направлена на анализ масштабов теневой экономики, методы ее оценки и выявления органами МВД, а также изучение новых угроз влияющих на экономическую безопасность России. Третья глава содержит информационную часть о способах противодействия теневизации экономической деятельности органами внутренних дел и предложения о совершенствовании данного механизма.

1 Теневая экономика: содержание и основные термины

1.1 Понятие и структура теневой экономики

Систематизация сведений о теневой экономике оформилось в самостоятельное научное направление и стало формироваться во второй половине 20 века. Эта область научного знания связана с изучением проблем, на которые классическая экономическая наука долгое время не обращала должного внимания. Считалось, что различные теневые виды деятельности являются пережитком недоразвитости стран. Однако, как оказалось, скрытая, неучтённая, незаконная и противоправная деятельность является неотъемлемой частью любой экономики вне зависимости от её уровня развития. И неслучаен тот факт, что период повышенного внимания к теневой экономике пришёлся во многих развитых странах на 1970–1980 гг. Именно в этот временной отрезок развитые капиталистические страны испытывали существенные проблемы в социально-экономическом плане, а теневая экономика в некоторой степени позволяла найти отсутствующие ответы, давала возможность найти компромисс между разными противоборствующими политическими силами [16].

Присутствие теневой экономики оказывает существенное влияние на наиболее важные макроэкономические показатели, на результаты деятельности и перспективы развития предприятий. Без учета теневой составляющей невозможно получить объективное представление о масштабах национальной экономики, ее отраслях, объемах предпринимательской деятельности предприятий.

В российском законодательстве нет однозначного понятия, что такое теневая экономика, однако Федеральным Законом РФ «О безопасности» от 28 декабря 2010 г. определено, что теневизация национальной экономики является угрозой национальной безопасности России [12]. В частности, к основным

направлениям государственной политики национальной безопасности России в экономической сфере отнесены мероприятия, представленные на рис. 1.

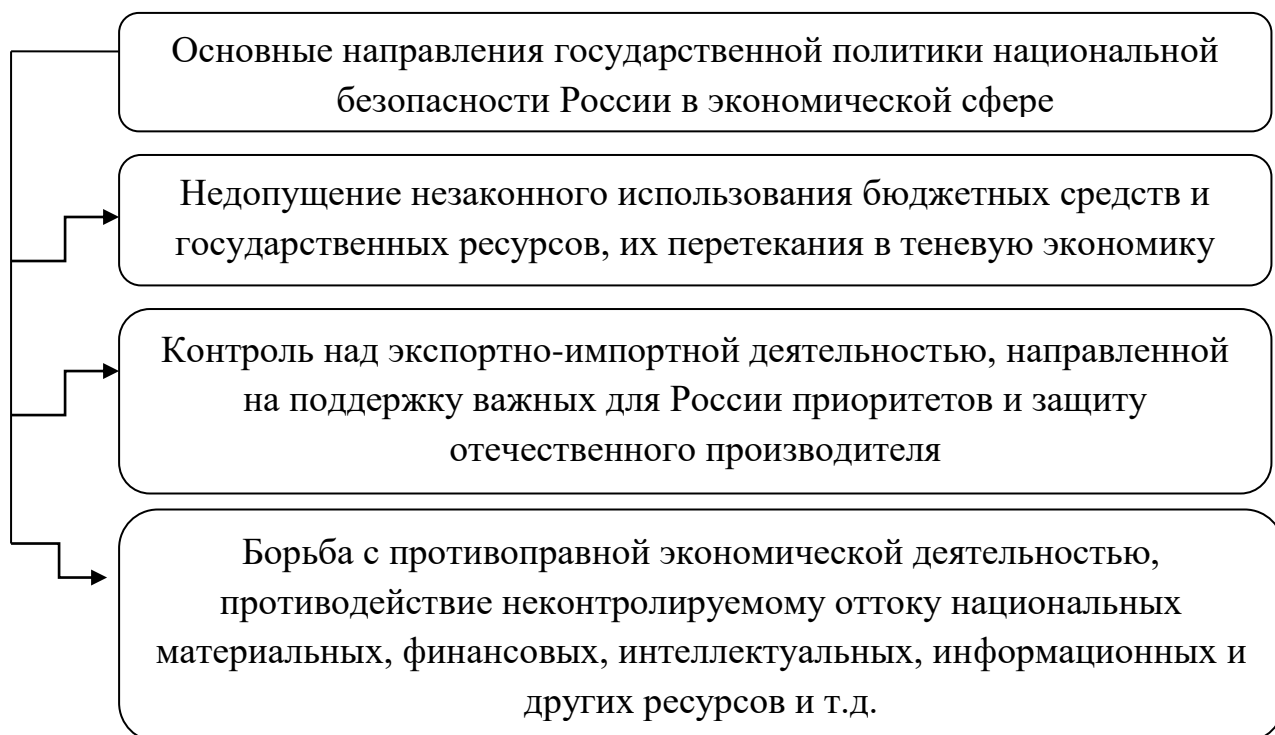


Рисунок 1 – Основные направления государственной политики национальной безопасности России в экономической сфере [29]

Рассмотрение теневой экономики может проводиться с разных точек зрения, в зависимости от целей и задач исследования.

Одним из подходов к рассмотрению теневой экономики является макроэкономический подход. Он основывается на анализе влияния теневой экономики на всю экономику страны. В рамках этого подхода исследуются объемы и динамика теневых операций, их влияние на налоговые поступления, бюджетную систему, инфляцию, уровень занятости, экономический рост и другие параметры.

Другой подход к рассмотрению теневой экономики – социологический. Он направлен на изучение социальных и культурных факторов, которые способствуют развитию теневой экономики. В рамках этого подхода исследуются мотивы и поведение людей, которые занимаются теневыми операциями, а также социальные последствия теневой экономики для общества.

Еще одним подходом к рассмотрению теневой экономики является правовой подход. Он направлен на изучение законодательных и правовых аспектов теневой экономики. В рамках этого подхода исследуются законы и правила, регулирующие теневую экономику, а также эффективность мер по борьбе с ней.

Наконец, можно выделить эконометрический подход к рассмотрению теневой экономики. Он основывается на использовании математических моделей и статистических методов для анализа теневых операций и оценки их влияния на экономику страны. В рамках этого подхода исследуются факторы, способствующие развитию теневой экономики, а также возможности ее сокращения.

В большинстве научных работ теневая экономика рассматривается как совокупность экономических отношений, которые не учитываются в официальной статистике и не облагаются налогами. Теневая экономика может быть связана с различными видами деятельности, включая нелегальную торговлю, подпольное производство, уклонение от налогов и другие.

Существует множество причин возникновения теневой экономики. Некоторые из них:

- высокие ставки налогов, значимая налоговая нагрузка и сложная налоговая система;
- низкая зарплата и высокий уровень безработицы;
- низкое качество услуг, предоставляемых государственными органами;
- коррупция и неэффективность деятельности государственных органов;
- декриминализация отдельных видов преступлений связанных с уклонением от уплаты налогов и сборов, а также осуществлением предпринимательской деятельности без регистрации;
- отсутствие должного и оперативного взаимодействия государственных органов в части обмена информацией.

Высокий уровень налогов может стать причиной ухода предпринимателей в теневую экономику, где они могут избежать неоправданно большого налогообложения. Это, в свою очередь приводит к коррупции, так как частники могут находить нелегальные методы уклонения, обходя налоговые органы. Также высокие налоги могут стать препятствием для развития бизнеса и инвестиций, что может привести к замедлению экономического роста и ухудшению экономического климата в стране.

Высокие административные барьеры и сложные процедуры регистрации бизнеса могут оттолкнуть предпринимателей, которые могут обратиться к нелегальным способам создания своего бизнеса. В результате, они могут работать вне закона, не уплачивая налоги и не соблюдая правила деятельности.

Низкая зарплата и высокая безработица могут стимулировать людей искать дополнительный заработок в сфере теневой экономики. Недостаточное качество услуг, предоставляемых государственными органами, может привести к тому, что люди будут обращаться к нелегальным услугам, которые могут быть предоставлены более эффективно и качественно. Коррупция и неэффективность государственных органов также могут стимулировать людей искать альтернативные способы получения услуг и товаров, что может привести к росту теневой экономики. В целом, все эти факторы могут создавать неблагоприятную экономическую среду, которая может стимулировать людей искать способы обхода законодательства и участия в теневой экономике.

Теневая экономическая деятельность включает в себя все виды незаконной деятельности, такие как реализация наркотиков, нелегальная миграция, незаконная реализация оружия, легализация имущества полученного преступным путем, экономические преступления и т.д.

Однако теневая экономическая деятельность может включать в себя легальные виды деятельности, которые не зарегистрированы или не облагаются налогами. Например, работа на дому, когда доход не декларируется, или нелегальное предпринимательство, когда компания или физическое лицо не зарегистрированы и не платят налоги в полном объеме.

Теневая экономика имеет негативные последствия для экономики страны. Она приводит к потере доходов государства, уменьшению налоговых поступлений, снижению качества жизни населения, роста уровня коррупции и преступности. Также она может создавать неравенство и социальную напряженность в обществе.

Одним из элементов структуры теневой экономики является электронная коммерция. С развитием Интернета и цифровых технологий, все больше людей начинают заниматься онлайн-бизнесом, который может быть неофициальным и не попадать под контроль государства. Это может быть продажа контрафактных товаров, нелегальное казино или букмекерская контора, а также другие виды деятельности, которые не требуют физического присутствия.

Еще одним элементом структуры теневой экономики является нелегальная миграция. Многие люди пересекают границы без соответствующих документов и работают вне закона, что позволяет им избежать уплаты налогов и других обязательных платежей. Они могут работать в различных сферах, таких как строительство, сельское хозяйство, услуги и т.д.

Кроме того, теневая экономика может включать в себя неофициальное предоставление услуг, которые не подпадают под контроль государства. Это может быть нелегальная медицинская помощь, образование, транспортные услуги и т.д. Такие услуги могут быть предоставлены без соответствующих лицензий и сертификатов, что может привести к серьезным последствиям для потребителей.

Наконец, структура теневой экономики может включать в себя множество других видов деятельности, таких как контрабанда, нелегальная продажа оружия, производство и продажа поддельных документов и т.д. Все эти виды деятельности могут быть связаны с организованной преступностью и представлять угрозу для общества и государства в целом.

Таким образом, структура теневой экономической деятельности очень разнообразна и включает в себя множество видов деятельности. Она может быть связана с различными рисками и угрозами для общества и государства,

поэтому контроль и борьба с теневой экономикой являются важными задачами для правительств и органов власти.

Обобщая все вышесказанное, то структура теневой экономики может быть разделена на три основных типа: экономику теневых рынков, экономику теневого труда и экономику теневых фирм. Экономика теневых рынков включает в себя незаконную продажу товаров и услуг, таких как контрабанда, подделки, нелегальный обмен валюты и т.д. Экономика теневого труда – это работа, которая не оформлена и не облагается налогами, такая как работа на частных квартирах или нелегальная миграция. Экономика теневых фирм – это компании, которые не зарегистрированы и не платят налоги.

Несмотря, на негативное влияние, на общество и государство, теневая экономическая деятельность имеет и некоторые плюсы.

Во-первых, теневая экономика может способствовать созданию рабочих мест. В странах с высоким уровнем безработицы люди вынуждены работать в теневом секторе, чтобы обеспечить себе и своим близким достойный уровень жизни. Это может быть нелегальная работа, такая как продажа товаров, на рынке или услуги в сфере бытового обслуживания, где рабочие не подлежат официальной регистрации. Такие виды деятельности могут быть неофициальными, но они все же создают рабочие места и помогают людям выживать.

Во-вторых, теневая экономика может быть источником доходов для государства. Например, налоги на продажу товаров на рынках или услуги в сфере бытового обслуживания могут составлять значительную часть доходов государства.

С одной стороны, главным недостатком теневой экономики является отсутствие контроля со стороны государства, что может привести к коррупции и нарушению правил безопасности. Но в тоже время теневая экономическая деятельность имеет свои плюсы, которые следует учитывать при разработке экономической политики. Поэтому важно найти баланс между регулированием

теневому сектору и учетом его плюсов для общества, ведь избавиться от теневой экономики полностью просто невозможно.

Свойства теневой экономики, для более детального изучения ее сущности приведены в приложении А [22].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что теневая экономика является довольно сложным и, безусловно, опасным для экономики государства явлением, которое часто остается скрытым от глаз правоохранительных органов.

Для борьбы с теневой экономикой необходимо внесение изменений в отдельные законодательные акты РФ, изменение системы налогообложения, реорганизация системы контроля над деятельностью предприятий и стимулирование субъектов предпринимательской деятельности к выходу из теневому сектору экономики. Также нужно развивать экономику государства и создавать новые рабочие места, чтобы люди не были вынуждены заниматься нелегальными видами деятельности. Но в данной работе, понятие и сущность теневой экономики будет рассматриваться больше в негативном ключе, для этого далее разберем последствия, анализ масштабов и меры по борьбе с данным явлением.

Цель теневой экономики может быть разной в зависимости от конкретной ситуации и мотивов участников. Обычно главная цель теневой экономической деятельности заключается в уклонении от официальных норм и правил, в частности, налоговых и правовых ограничений. Также, теневая экономика может служить средством для получения быстрых денег или заработка без необходимости получения лицензий и разрешений, что может быть связано с высокими затратами на официальную регистрацию бизнеса.

Подводя итоги параграфа, можно вывести понятие данного явления: теневая экономика – это запрещенная законом экономическая деятельность, скрытая от официального статистического учета и направленная на получение нелегального дохода, путем уклонения от уплаты налогов, обхода правовых норм, незаконного оборота оружия и наркотических средств.

1.2 Социально-экономические последствия теневой экономики в РФ и за рубежом

Теневая экономика – это явление, которое существует во многих странах мира, включая Россию. Она представляет собой неформальный сектор экономики, который не подчиняется официальным правилам и нормам. Это может быть связано с избеганием налоговых обязательств, получением быстрых денег и другими факторами. Для характеристики негативных последствий теневой экономики, обратимся к таблице 1.

Таблица 1 – Негативные последствия теневой экономики

Негативное последствие	Характеристика
Уменьшение доходов государства	Уводит значительную часть доходов государства, которые могли бы быть использованы для социальных программ и инвестиций в экономику.
Уменьшение качества жизни	Снижение качества жизни граждан, поскольку работники теневого сектора не получают достаточной заработной платы, не имеют страхования и социальных льгот.
Недостаточная защита прав потребителей	Теневые предприниматели не подчиняются законам и не обеспечивают качество товаров и услуг, что может привести к негативным последствиям для здоровья и безопасности потребителей.
Неравноправность конкуренции	Теневые предприниматели не платят налоги и не выполняют другие государственные требования, что создает неравные условия для честных предпринимателей и искажает рыночную конкуренцию.
Подрыв (снижение) доверия общества к государству	Высокий уровень теневой экономике в стране, способствует росту социальной напряженности и снижением доверия к действиям государства.
Угроза национальной безопасности	Теневая экономика может быть связана с организованной преступностью, контрабандой и другими незаконными действиями, что представляет угрозу национальной безопасности страны.

Можно выделить еще некоторые проблемы, влияющие на благосостояние страны:

– ослабление финансовой системы, теневая экономика может влиять на финансовую систему страны, поскольку ее участники часто используют

нелегальные способы передвижения капитала, что может привести к снижению стабильности и надежности банковской системы;

– низкий уровень инноваций, теневая экономика не стимулирует развитие инноваций и новых технологий, поскольку предприниматели в этой сфере не заинтересованы в инвестировании в научные исследования и разработки;

– негативное влияние на международный рейтинг страны, теневая экономика может негативно сказаться на международном рейтинге страны, поскольку она указывает на низкий уровень правопорядка и недостаточную защиту прав потребителей;

– ухудшение деловой репутации, теневая экономика может привести к ухудшению деловой репутации страны и отталкивать инвесторов, которые не хотят связываться с нелегальными действиями и нестабильной экономической ситуацией.

Согласно данным Федеральной службы по финансовому мониторингу, а также Росстата, приведённым в таблице, в период с 2017 по 2021 год объем теневой экономики РФ составил свыше 20 триллионов рублей, или от 18% до 20% размера ВВП за исследуемый период [35].

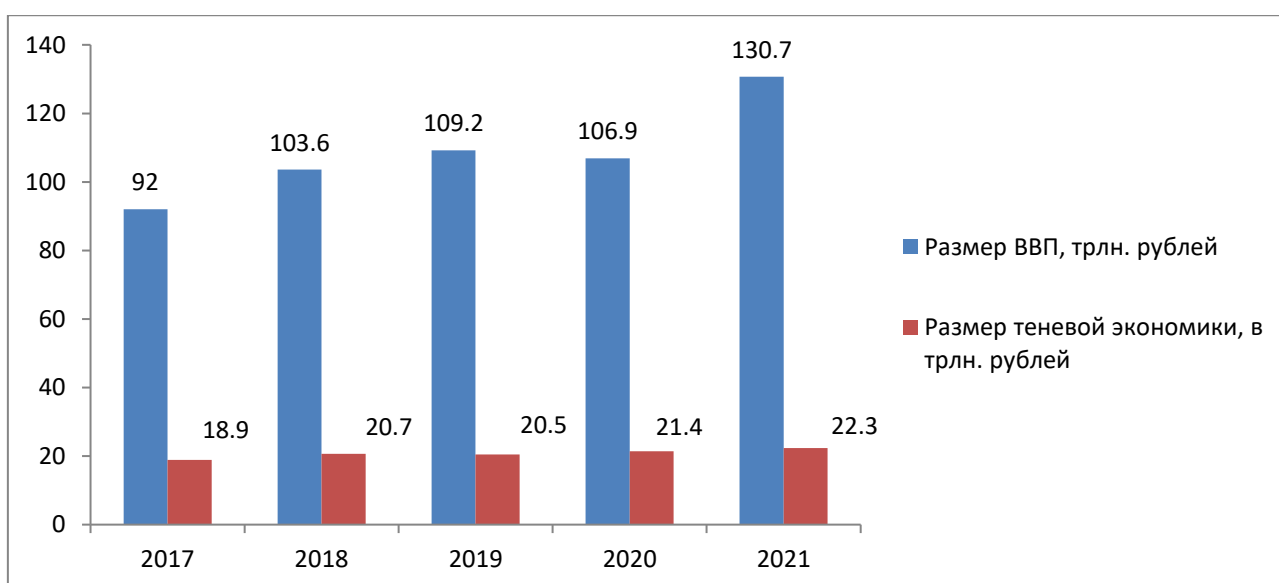


Рисунок 2 – Размер теневой экономики в РФ за 2017-2021 год, трлн. рублей

Проанализировав данные, можно сказать, что абсолютный показатель теневой экономики вырос за 5 лет на 17,9 %, однако если смотреть на отношение к объему ВВП, то данный показатель уменьшился на 3%, что свидетельствует о значительном росте ВВП который в 2021 году составил 130,7 трлн. рублей. По сравнению с 2017 годом увеличение произошло на 42%. Рост уровня теневой экономики и падение ВВП в 2020 году относительно предшествующего периода связан с пандемийным состоянием экономики. Из-за большого числа ограничений многим предприятиям пришлось уйти в тень, чтобы избежать банкротства. Также снизился объём нелегально поступающих в страну денежных средств из-за рубежа, сократилась доля «теневых» финансовых потоков из России в банки других стран [34].

Однако по данным МВФ, ситуация с теневой экономикой в РФ обстоит хуже, чем говорят в Росстате и составляет порядка 38,42 % от ВВП. По версии Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА), показатель теневой экономики в России входит в топ-5 стран с крупнейшей теневой экономикой, и уступает лишь Азербайджану (67 % от ВВП), Нигерии (48 % от ВВП) и Украине (46 % от ВВП) по данным на 2018 год. Наименьшие же показатели были в таких странах как США (7,8 % от ВВП), Японии (10 % от ВВП) и Китае (10,2 % от ВВП). Такие данные были получены в результате опроса крупных представителей бизнеса и экспертного сообщества, оценки инвестиций, занятости, потребительских расходов, налогов. По оценкам Росстата и экономического блока правительства России данная оценка по нашей стране является значительно завышенной, так как по их собственным оценкам теневая экономика в общей структуре экономической деятельности на протяжении многих лет сохраняется в диапазоне от 15-20%.

Данные МВФ и Росстат могут отличаться по нескольким причинам:

- разные методологии расчета. МВФ и Росстат могут использовать разные методы для расчета показателей экономики, например, при расчете ВВП;

- разное время обновления данных. Данные МВФ и Росстата могут обновляться в разное время, что может приводить к различиям в значениях показателей;
- разная степень точности. Данные МВФ и Росстата могут иметь разную степень точности из-за различных источников информации и методов сбора данных;
- разные цели и задачи. МВФ и Росстат могут иметь разные цели и задачи при сборе и анализе данных, что может приводить к разным результатам.

В Российской Федерации, есть отрасли экономики, которые наиболее подвержены угрозе теневизации, рассмотрим их подробнее.

Строительство. Эта отрасль занимает большое количество рабочей силы, включая мигрантов, которые часто работают в неофициальном статусе. Большинство строительных компаний не выплачивают налоги и не следуют правилам, что приводит к нарушению законности и порядка в отрасли. Кроме того, строительство часто связано с коррупцией, что усиливает проблемы в отрасли.

Розничная торговля. Многие мелкие предприниматели работают в неофициальном статусе, чтобы избежать налогов и других расходов, связанных с официальным бизнесом. Это приводит к сокращению доходов государства и созданию неконкурентных условий для легальных компаний.

Автомобильный бизнес. Эта отрасль может быть связана с контрабандой, отмыванием денег и другими незаконными действиями. Большинство автосалонов и мастерских не выплачивают налоги и не следуют правилам, что приводит к созданию неконкурентных условий для легальных компаний.

Гостиничный бизнес. Многие гостиницы и отели работают в неофициальном статусе, чтобы избежать налогов и других расходов. Это приводит к сокращению доходов государства и созданию неконкурентных условий для легальных компаний.

Банковский сектор. Это связано с наличием нелегальных банков, использованием платформ для перевода денежных средств, а также с использованием криптовалют, техническое устройство которых затрудняет поиск владельца цифрового актива и список транзакций. Согласно данным ЦБ РФ, в 2021 году в банковском секторе число подозрительных операций сократились на 20% [36].

В 2021 году, в сравнении с предшествующем периодом, объём вывода денежных средств за рубеж по подозрительным основаниям уменьшился на 17%. В большей степени это связано с сокращением сомнительных переводов по сделкам, услугам и за товары, формально импортируемые через страны Таможенного союза. Объемы подозрительных авансовых платежей по импортным операциям возросли, а доля, занимаемая ими в общей структуре в сомнительных операциях по выводу денежных средств за рубеж, все еще остается наибольшей – 62% [37].

Теневая деятельность лишает правительства огромных налоговых поступлений. Например, Италии уклонение от уплаты налогов обходится примерно в 340 миллиардов долларов в год. Если бы итальянское правительство могло каждый год полностью собирать все налоги, ему удалось бы погасить 2,6 триллиона долларов долга менее чем за восемь лет. Для того, чтобы обложить налогом все скрытые доходы, правительству придется принять жесткие меры, что будет затруднительно в демократическом обществе

С микроэкономической точки зрения теневая деятельность мешает развитию честной конкуренции среди фирм, прокладывает путь к социальному демпингу, который не дает возможности создать регулярную занятость с полной социальной защитой. Кроме того, она снижает производственную эффективность, так как неофициальные фирмы не могут пользоваться услугами официальных учреждений и секторов, благодаря которым бизнес развивается быстрее и легче. Выполнение норм и стандартов никем не контролируется. Разногласия между партнерами устраняются в частном порядке, не является редкостью в таких случаях применение силовых вариантов. Когда люди

начинают понимать, что в легальной экономике им не выжить, они уходят «в тень». Таким образом они надеются защитить себя от слишком высоких налогов или затрат на бизнес. Поэтому главным компонентом теневой экономики является неофициальная деятельность, в которой не декларируется заработная плата или занижается прибыль, для того чтобы избежать налогообложения или правительственного регулирования [20].

Главным условием низкого уровня теневой экономики в развитых странах является политическая и социально-экономическая стабильность. В то же время основной причиной развития теневой экономики служит чрезмерная налоговая нагрузка (в среднем граждане Западной Европы выплачивают налоги в размере от 40 до 50% ежемесячного дохода). Однако, показатели теневой экономики в развитых странах весьма неоднородны, например Италия и Греция, где размер теневой экономики превышает 30% от ВВП. Это означает, что государство теряет огромные доходы, которые могли бы быть направлены на социальные программы и развитие экономики.

В развивающихся странах на масштаб теневой экономики влияют такие факторы, как политическая нестабильность, слабость государственных структур и их коррумпированность. В этих странах распространены хищения государственных средств должностными лицами, взяточничество, коррупция в сфере государственных закупок.

Для многих людей быть занятым в теневом секторе экономики — это часть их повседневной жизни. Эксперты АССА называют ряд причин, которые, как они считают, в обозримом будущем способны повлиять на дальнейшее развитие теневой экономики. С одной стороны, постепенная ликвидация наличных денежных средств и параллельная автоматизация транзакций упрощают отслеживание неформальных денежных потоков и затрудняют действия в обход системы. С другой стороны, децентрализованные криптовалюты, такие как биткоин, позволяют совершать финансовые транзакции вне контроля или компетенции центральных органов власти и регуляторов. Однако в ближайшее время Правительство РФ, возможно,

признает биткоин и легализует операции с использованием криптовалют. Следует также отметить появление новых технологий, например 3D-печати, позволяющей производить товары у себя дома и потенциально обходить формальные каналы маркетинга и налоговую систему. В совокупности перечисленные факторы предполагают, что теневая экономика станет еще более сложной для мониторинга, измерения и потенциального контроля [1].

В целом, теневая экономика имеет серьезные социально-экономические последствия, как в России, так и за рубежом. Она способствует коррупции, созданию неравных условий для бизнеса, увеличению уровня преступности и нарушению прав работников. Поэтому государствам необходимо принимать меры для борьбы с теневой экономикой, включая ужесточение налогового и правового контроля, а также создание условий для развития официального бизнеса.

1.3 Деятельность органов МВД в выявлении теневой экономической деятельности

В настоящее время в сфере обеспечения экономической безопасности функционирует система правоохранительных органов, которая согласно Стратегии экономической безопасности «должна быть направлена на обеспечение противодействия вызовам и угрозам, предотвращение явлений в ресурсно-сырьевой, производственной, научно-технологической и финансовых сферах, а также на недопущение снижения качества жизни [16].

Одной из важнейших задач МВД является борьба с теневой экономической деятельностью. Эта проблема актуальна для любой страны, так как теневая экономика наносит серьезный ущерб экономике, нарушает законодательство и создает угрозу безопасности граждан. Органы МВД играют ключевую роль в выявлении и пресечении теневой экономической деятельности. Они осуществляют различные меры по контролю над

предпринимательской деятельностью, а также проводят оперативно-розыскные мероприятия для выявления и пресечения нарушений.

Один из основных инструментов МВД в борьбе с теневой экономикой – это проверка предпринимательской деятельности. Она проводится на основании подозрения в совершении экономических преступлений. В процессе проверки органы МВД проверяют соответствие документации законодательству, наличие лицензий и разрешительных документов, а также собирают информацию о финансовых операциях.

Кроме того, МВД проводит оперативно-розыскные мероприятия для выявления теневой экономической деятельности. Это может быть рейд по местам, где ведется подозрительная деятельность, проведение наблюдения за подозрительными лицами и т.д. В результате таких мероприятий могут быть выявлены нарушители законодательства и изъяты материальные ценности, полученные незаконным путем.

Министерство внутренних дел также сотрудничает с другими ведомствами и организациями в борьбе с теневой экономикой. Например, они могут обмениваться информацией с налоговыми органами, банками и другими организациями, имеющими доступ к информации о финансовых операциях.

В целом же правоохранительная система Российской Федерации, направленная на обеспечение экономической безопасности, представлена следующими органами:

- суды различных инстанций. В их деятельность входит рассмотрение судебных дел, вынесение решений и контроль за оперативно-розыскной деятельностью;
- Генеральная прокуратура. Осуществляют надзор за деятельностью правоохранительных органов, также обеспечивает координацию деятельности правоохранительных органов в сфере противодействия экономическим преступлениям;
- Министерство внутренних дел России. Осуществляют нейтрализацию угроз экономической безопасности, занимаются борьбой с

криминализацией в экономической сфере и коррупцией. Имеет в своей структуре специальное подразделение – Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции, а также региональные управления и муниципальные отделы. Также в структуре фигурирует – Главное управление по контролю над оборотом наркотиков МВД России. Основной целью данного подразделения является выработка и реализация государственной политики и нормативно-правовое регулирование в сфере контроля над оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, а также в области противодействия их незаконному обороту [20];

– Федеральная служба безопасности России. Как и МВД имеет в своей структуре специализированное подразделение экономической безопасности, которое разделено на несколько направлений, кредитно-финансовая сфера (Управление К), транспорт (Управление Т), контрразведывательное обеспечение предприятий промышленности (Управление П) и др;

– следственные органы. В них входят следователи МВД, следователи ФСБ и следователи Следственного комитета России, которые осуществляют расследование преступлений в экономической сфере. Интересно то, что единого органа расследования не существует, все зависит от установленных норм, в соответствии со ст.151 УПК РФ, где перечислено следователями, какого органа будут осуществляться следственные действия [17];

– Федеральная таможенная служба. В структуре функционирует Главное управление по борьбе с контрабандой. Основной функцией является контроль и надзор в области таможенного дела, направленные на защиту суверенитета и экономической безопасности страны. Также могут осуществлять оперативно-розыскную деятельность, но только в рамках таможенного законодательства;

– Федеральная служба по финансовому мониторингу. Сотрудники проделывают значительный объем работы в части выявления сомнительных финансовых операций, которые служат первичной информацией, служащей

основанием для проведения проверки в отношении субъектов предпринимательской деятельности. А также проводят финансовые расследования при доказывании преступлений, связанных с легализацией (отмыванием) дохода полученного преступным путем;

- подразделения Росгвардии России. К функциям относится силовая поддержка сотрудников правоохранительных органов при проведении оперативно-розыскных мероприятий и следственных действий, направленных на обеспечение экономической безопасности [19]. Также на роль Росгвардии приходится осуществление надзора за оборотом оружия, который регулируется специальным актом – Административный регламент Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации по осуществлению федерального государственного контроля (надзора) за соблюдением законодательства Российской Федерации в области оборота оружия [28].

Как мы видим, правоохранительная система для обеспечения экономической безопасности, достаточно разнообразна, но дальше мы затронем лишь органы МВД, а конкретно Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции и Главное управление по контролю над оборотом наркотиков, после этого определим роль органов внутренних дел в правоохранительной системе.

Согласно Положению о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации, утвержденному Приказом МВД России от 16 марта 2015 г. № 340 [6].

Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации (далее – ГУЭБиПК МВД России) – подразделение полиции, являющееся самостоятельным структурным подразделением центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, обеспечивающее и осуществляющее в пределах своей компетенции функции Министерства по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому

регулированию в области обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции в части, касающейся выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений.

Главное управление выполняет функции головного подразделения Министерства по обеспечению экономической безопасности государства, противодействия преступлениям экономической и коррупционной направленности.

Основные функции Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции могут включать в себя:

- разработка и координация политики в области экономической безопасности и противодействия коррупции;
- анализ и оценка угроз экономической безопасности и коррупционных рисков, а также разработка мер по их предотвращению;
- контроль над выполнением законодательства в области экономической безопасности и борьбы с коррупцией;
- организация совместной работы с другими государственными органами, в том числе с правоохранительными органами, налоговыми службами и финансовыми инспекциями;
- обучение и повышение квалификации сотрудников органов власти, работающих в сфере экономической безопасности и противодействия коррупции;
- разработка и внедрение новых методов и технологий для обнаружения и предотвращения коррупционных действий и других преступлений в сфере экономики;
- взаимодействие с международными организациями по вопросам экономической безопасности и противодействия коррупции;
- проведение мониторинга состояния экономической безопасности и коррупционных рисков в стране и разработка рекомендаций по их устранению;

- организация работы по защите прав собственности и борьбе с незаконным захватом предприятий и имущества;
- участие в разработке и совершенствовании законодательства в области экономической безопасности и противодействия коррупции [3].

Осуществляет свою оперативную деятельность по многим направлениям, таким как: коррупция; криминальные банкротства; налоговые преступления; хищение бюджетных и инвестиционных средств; преступления в финансово-кредитной сфере, противодействия организованным преступным группам в сфере экономики, противодействие финансированию террористической и экстремистской деятельности.

Согласно Приказу МВД России от 23.04.2016 N 209 (ред. от 18.05.2022) "Об утверждении Положения о Главном управлении по контролю за оборотом наркотиков Министерства внутренних дел Российской Федерации"[5].

Главное управление по контролю за оборотом наркотиков МВД России выполняет функции головного подразделения Министерства в области контроля над оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, в сфере противодействия их незаконному обороту, по предоставлению государственных услуг, отнесенных к компетенции Главного управления.

Главное управление по контролю за оборотом наркотиков МВД России (ГУНК) осуществляет следующие основные функции:

- контроль за оборотом наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров на территории Российской Федерации;
- организация и проведение оперативно-розыскных мероприятий по выявлению и пресечению незаконного оборота наркотиков;
- координация деятельности других органов правоохранительных органов, а также органов государственной власти, связанных с борьбой с незаконным оборотом наркотиков;
- проведение анализа и прогнозирования ситуации в области наркобизнеса на территории России;

- взаимодействие с международными организациями и правоохранительными структурами других стран в борьбе с незаконным оборотом наркотиков;

- разработка и совершенствование законодательства в области борьбы с незаконным оборотом наркотиков [2].

Согласно данным статистике за 2022 год в России правоохранительными органами было выявлено 117 707 преступлений экономической направленности (прирост по сравнению с 2021 годом составил 11,6%), 96 532 выявлены органами МВД, что составляет 82 % от общего количества, что подчеркивает существенную роль органов внутренних дел в правоохранительной системе.

Если рассматривать преступления, связанные с незаконным оборотом наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, сильнодействующих веществ, новых потенциально опасных психоактивных веществ, то в 2021 году в России зарегистрировано 179 732 преступления (прирост по сравнению с 2020 годом составил -5,4%), 173 750 были выявлены сотрудниками МВД, что составляет 96,7 % от общего числа. Красноярский край занимает первое место в десятке регионов с наибольшим темпом прироста преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков (13,4 %), также в рейтинг входят: Республика Крым (12,8%); Краснодарский край (12,3%); Волгоградская область (12,2%); Республика Алтай (10%); Челябинская область (9,8%); Кабардино-Балкарская республика (9,5%); Забайкальский край (8,6%); Республика Ингушетия (7,5%); Владимирская область (6,8%) [32].

Из всего вышесказанного можно сделать вывод о том, что деятельность органов МВД по противодействию теневой экономической деятельности достаточно обширна и разнообразна. В структуре имеются специализированные управления, направленные на борьбу с экономическими преступлениями и незаконным оборотом наркотических средств.

В данной главе мы разобрали понятие теневой экономики, а именно раскрыли содержание, изучили свойства и структуру, были определены социально-экономические последствия данного явления, как в России, так и за

рубежом. Также определили функции органов МВД, в выявлении и противодействии теневой экономической деятельности и пришли к выводу, что теневая экономика является актуальной проблемой для любой страны, так как теневая экономика наносит серьезный ущерб экономике, нарушает законодательство и создает угрозу безопасности граждан. А органы внутренних дел играют наиболее важную роль в системе правоохранительных органов, обеспечивающих экономическую безопасность государства, так как именно сотрудники МВД регистрируют и расследуют наибольшую долю зафиксированных преступлений в сфере экономики и незаконного оборота наркотических средств.

2 Методы оценки и анализ воздействия теневой экономики на экономическую безопасность РФ

2.1 Методы оценки уровня теневизации экономики

Теневая экономика является серьезным вызовом для многих стран, поскольку она не только снижает объемы налоговых поступлений в бюджет, но и угрожает экономической и социальной стабильности. Для борьбы с теневой экономикой необходимо иметь эффективные методы оценки ее уровня, которые позволят органам внутренних дел принимать правильные решения.

Один из методов оценки уровня теневизации экономики – это анализ статистических данных. Органы внутренних дел могут использовать данные о доходах и расходах населения, объемах наличных денег в обращении и других экономических показателях для определения возможного объема теневой экономики в стране. Такой анализ может быть полезен для выявления тенденций и изменений в уровне теневой экономики и поможет органам внутренних дел принимать более обоснованные решения.

Другой метод – это использование экономических моделей. Экономические модели могут помочь органам внутренних дел оценить уровень теневой экономики и ее влияние на экономику страны. Модели могут предоставить информацию о том, какие секторы экономики наиболее подвержены теневым операциям, какие виды деятельности наиболее вероятно будут использоваться для уклонения от налогов, а также о размере потерь для бюджета.

Третий метод – это использование данных о контрольных закупках. Органы внутренних дел могут проводить контрольные закупки в различных секторах экономики, чтобы выявить случаи неуплаты налогов и других нарушений. Этот метод может быть особенно эффективен при работе с теми секторами экономики, где наличие теневых операций является наиболее вероятным.

Другим важным методом оценки уровня теневой экономики является использование информации, полученной от источников, связанных с преступной деятельностью. Органы МВД РФ активно взаимодействуют с правоохранительными органами других стран, а также с международными организациями, чтобы получить информацию о легализации доходов, отмывании денег и других преступных активностях, связанных с теневой экономикой.

Оценка уровня теневой экономики также может быть осуществлена через анализ отчетности предприятий и налоговых деклараций. Органы МВД РФ активно контролируют выполнение налоговых обязательств предприятий, проводят проверки на наличие незаконных схем оплаты труда и другие нарушения законодательства в области налогообложения. Это позволяет выявлять случаи скрытой экономической деятельности и оценивать уровень теневой экономики.

Кроме того, органы МВД РФ активно проводят оперативно-розыскную работу для выявления случаев теневой экономики. Это включает в себя расследование преступлений, связанных с легализацией доходов, отмыванием денег, контрабандой товаров и другими преступными активностями. Эта работа позволяет выявлять и пресекать случаи теневой экономической деятельности.

Важно отметить, что каждый из этих методов имеет свои преимущества и недостатки. Анализ статистических данных может быть ограничен точностью данных, экономические модели могут быть чувствительны к выбору параметров, а контрольные покупки могут быть затратными и трудно проводимыми в некоторых секторах экономики. Поэтому органам внутренних дел необходимо использовать все эти методы вместе для получения более полной картины уровня теневой экономики.

Также важным аспектом является оценка деятельности правоохранительных органов по противодействию теневой экономике, так как от работы государства напрямую зависит уровень теневизации экономики в стране.

Деятельность органов внутренних дел России оценивается в соответствии с приказом от 29 июня 2011 года N 735 «Вопросы оценки деятельности органов внутренних дел Российской Федерации» [4]. Показатели оценки деятельности территориальных органов МВД России приведены в приложении Б.

Современные исследования предлагают еще одну систему, которая оценивает эффективность деятельности органов внутренних дел по противодействию экономическим преступлениям. Она основывается на следующих показателях: раскрываемость преступлений; удельный вес отдельного типа, рода, вида или разновидности преступлений; коэффициент преступности; индекс преступной активности; абсолютный показатель роста преступности; показатель темпа роста или снижения преступности; коэффициент совершения тяжких преступлений; показатель латентной преступности; удельный вес тяжкой преступности. Данные приведены в приложении В.

Из таблицы можно сделать вывод о том, что оценка деятельности органов внутренних дел является достаточно емким заданием и требует квалифицированных знаний в области анализа и прогнозирования.

Эффективная борьба с теневой экономикой невозможна без глубокого анализа криминологической обстановки. Изучение опыта аналитической работы органов внутренних дел показывает, что отсутствие четкого представления о факторах, влияющих на состояние преступности, о возможных их изменениях в будущем нередко оказывается причиной принятия неверных управленческих решений.

Процесс получения, обработки и анализа необходимой для прогноза информации называется прогнозированием. Результатом научного прогнозирования и является сам прогноз.

В самом общем виде прогнозированием можно назвать совокупность действий по изысканию информации о будущем состоянии определенных явлений. Эта совокупность включает: определение цели, сбор исходных

данных, определение ограничений, выбор и применение соответствующих методов, оценку вероятности суждений [33].

Количество направленных и рассмотренных в суде уголовных дел является еще одним из основных методов оценки деятельности органов МВД России по выявлению теневой экономики. Статистика позволяет оценить эффективность работы правоохранительных органов и судебной системы в целом. Кроме того, количество направленных уголовных дел по преступлениям может служить индикатором уровня развития теневой экономики в России.

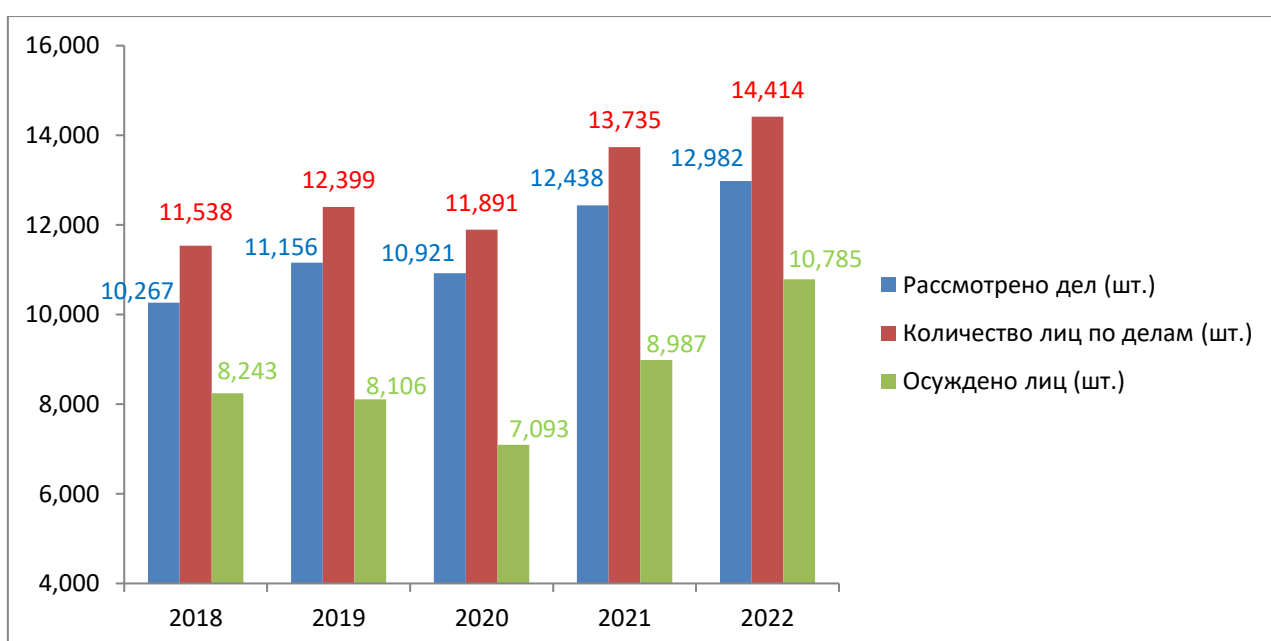


Рисунок 3 – Статистика рассмотренных судебных дел в период 2018-2022 гг.
(ст. 169 – 199.2, 200.1 УК РФ)

По графику можно увидеть, что количество рассматриваемых в год судебных дел по преступлениям в сфере экономики, за рассматриваемый период выросло на 26% и составило 12 982 дела, а количество осужденных лиц в год выросло на 30%, и в 2022 году составило 10 785 человек (75% от количества лиц по рассматриваемым делам). Отношение осужденных к общему количеству подозреваемых лиц по судебным делам, за рассматриваемый период также выросло с 71% в 2018 году, до 75% в 2022 году, что является

достаточно хорошим результатом. Если мы сравним данные цифры с количеством зарегистрированных экономических преступлений органами внутренних дел за 2021 год (96 532), то можно понять, что на рассмотрение в суд, отправляется всего 13%! зарегистрированных преступлений.

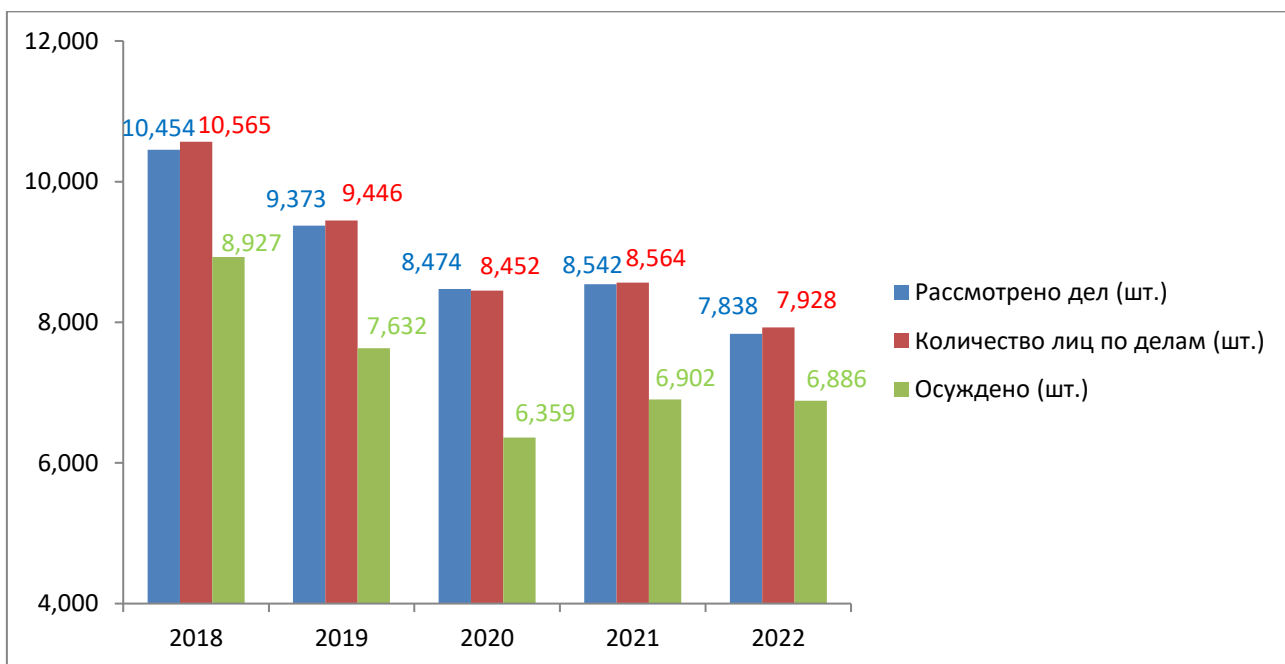


Рисунок 4 – Статистика рассмотренных судебных дел в период 2018-2022 гг.
(ст. 222-226.1 УК РФ)

Количество рассмотренных судебных дел по преступлениям, связанным с незаконным оборотом оружия, за рассматриваемый период существенно снизилось с 10 454 в 2018 году, до 7 838 в 2022 году, что связано со снижением количества зарегистрированных преступлений в данной области. Доля осужденных в отношении общего количества подозреваемых за период подверглась незначительным изменениям с 85% в 2018 году до 87% в 2022 году. В целом же, ситуация с количеством дел доведенных до рассмотрения в суд является более обещающей. Органами внутренних дел в 2021 году зарегистрировано 21 650 преступлений по ст. 222-226.1 УК РФ, в суд на рассмотрение было отправлено 8 542 дела, что составляет 39,4%, в 3 раза выше, чем показатель по экономическим преступлениям.

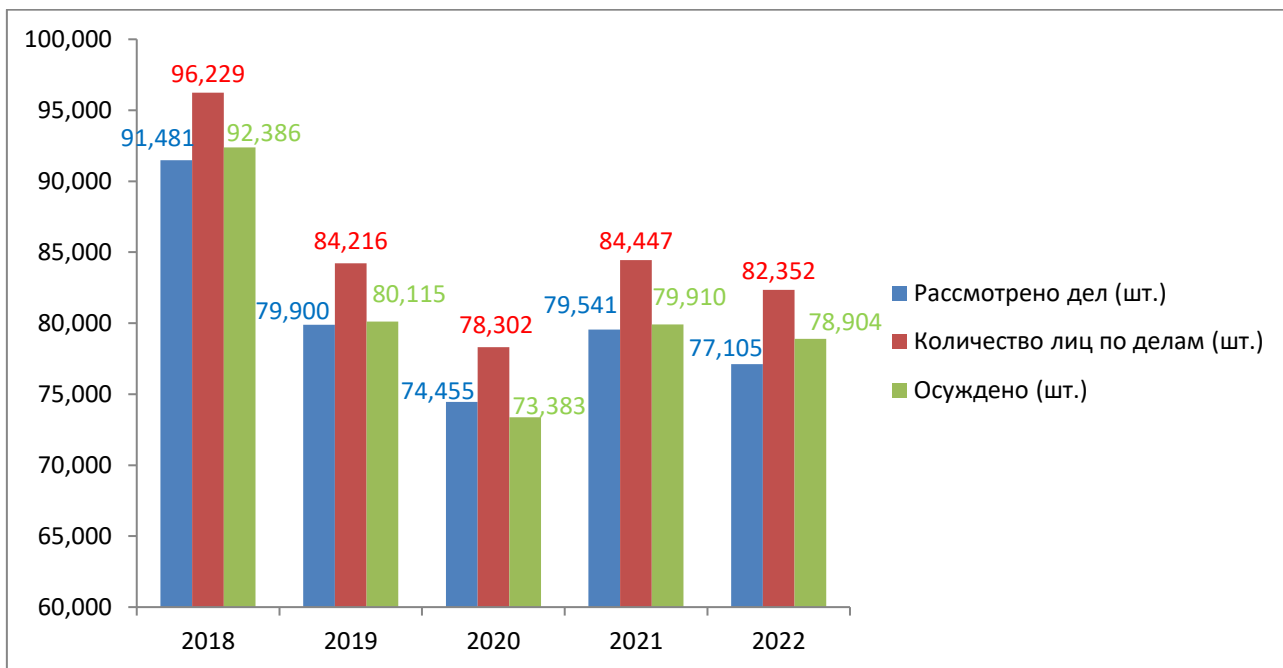


Рисунок 5 – Статистика рассмотренных судебных дел в период 2018-2022 гг.
(ст. 228-233 УК РФ)

Количество рассмотренных судебных дел по преступлениям, связанным с незаконным оборотом наркотических веществ в России сократилось на 19 % с 91 481 в 2018 году, до 77 105 в 2022 году. Одна из причин, общая динамика снижения зарегистрированных преступлений по ст. 228-233 УК РФ на 16 %. Доля осужденных является наиболее высокой из трех компонентов теневой экономики (оборот оружия, оборот наркотиков, экономические преступления) и за рассматриваемый период составляет 95-96% от общего количества лиц по судебным делам. Доля рассмотренных дел от общего количества зарегистрированных преступлений составляет 46%, что является недостаточно высоким показателем эффективности работы органов внутренних дел.

Существует ряд причин, по которым количество рассмотренных судебных дел по преступлениям, связанным с теневой экономической деятельностью в России так мало:

- сложность и длительность расследования. Расследование преступлений может быть очень сложным и длительным процессом, требующим значительных ресурсов и экспертиз;

- коррупция в правоохранительных органах и судебной системе может препятствовать расследованию и наказанию экономических преступлений;

- недостаточное финансирование правоохранительных органов. Ограниченный бюджет на правоохранительные органы может ограничивать их возможности для расследования экономических преступлений;

- недостаточное количество экспертов. В России недостаточно экспертов, которые могут проводить исследование наркотических средств и оружия на наличие запрещенных компонентов. Это может затруднять расследование преступлений, связанных с этими веществами;

- неэффективность судебной и правоохранительной системы. Некоторые экономические преступления могут не рассматриваться в суде из-за недостаточности доказательств или неэффективности судебной системы.

Однако следует отметить, что количество направленных в суд уголовных дел по преступлениям не является единственным критерием оценки деятельности органов МВД по борьбе с теневой экономикой. Например, важно также учитывать скорость и качество рассмотрения дел в судебных инстанциях, а также количество вынесенных приговоров и их справедливость.

Кроме того, статистика может быть недостаточно информативной в случае, если она не учитывает все виды экономических преступлений, которые могут быть связаны с теневой экономикой. Например, многие экономические преступления могут быть рассмотрены в рамках гражданского или административного права, а не уголовного. Поэтому, для полной оценки деятельности органов МВД по борьбе с теневой экономикой, необходимо учитывать все виды экономических преступлений, так как теневая экономика включает в себя различные формы нарушения законодательства, связанные с обходом налогов и других финансовых обязательств, использованием

нелегального труда, контрабандой, легализацией доходов от преступной деятельности и т.д.

Кроме того, эффективность работы органов МВД по борьбе с теневой экономикой зависит от взаимодействия с другими органами и ведомствами, такими как налоговые службы, прокуратура, ФСБ и т.д. Оценка работы только одного органа не даст полной картины борьбы с теневой экономикой, поскольку этот процесс является многомерным и требует координации усилий различных структур государства.

2.2 Сознательное искажение информации как значимое явление в теневой экономике.

Сознательное искажение информации является распространенным явлением в теневой экономике. Это происходит, когда люди сознательно представляют неправильную или искаженную информацию, чтобы получить выгоду. Это может происходить в различных сферах, включая финансовые рынки, бизнес-сектор и даже в области здравоохранения и социальной стабильности.

В финансовой сфере сознательное искажение информации может привести к мошенничеству, как в случае с фальсификацией отчетности компаний или с продажей финансовых инструментов, которые не соответствуют действительности. В бизнес-секторе сознательное искажение информации может привести к конкурентным преимуществам, как в случае с подделкой товаров или услуг, или представлением неправильной информации о конкурентах. В области здравоохранения сознательное искажение информации может привести к неправильному лечению пациентов или к продаже неправильных медицинских услуг.

Особенно данное явление набирает обороты в интернет-пространстве, это может быть сделано с различными целями, такими как, манипуляция

общественным мнением, распространение ложной информации, продвижение своих интересов или дискредитация других людей или организаций.

Примеры сознательного искажения информации в интернете включают фейковые новости, фальшивые отзывы о товарах и услугах, подделку фотографий и видео, создание ложных профилей в социальных сетях, использование ботов для распространения ложной информации. Это является серьезным вызовом для национальной безопасности государства, ведь по статистике в России пользователями социальных сетей являются более 60% населения.

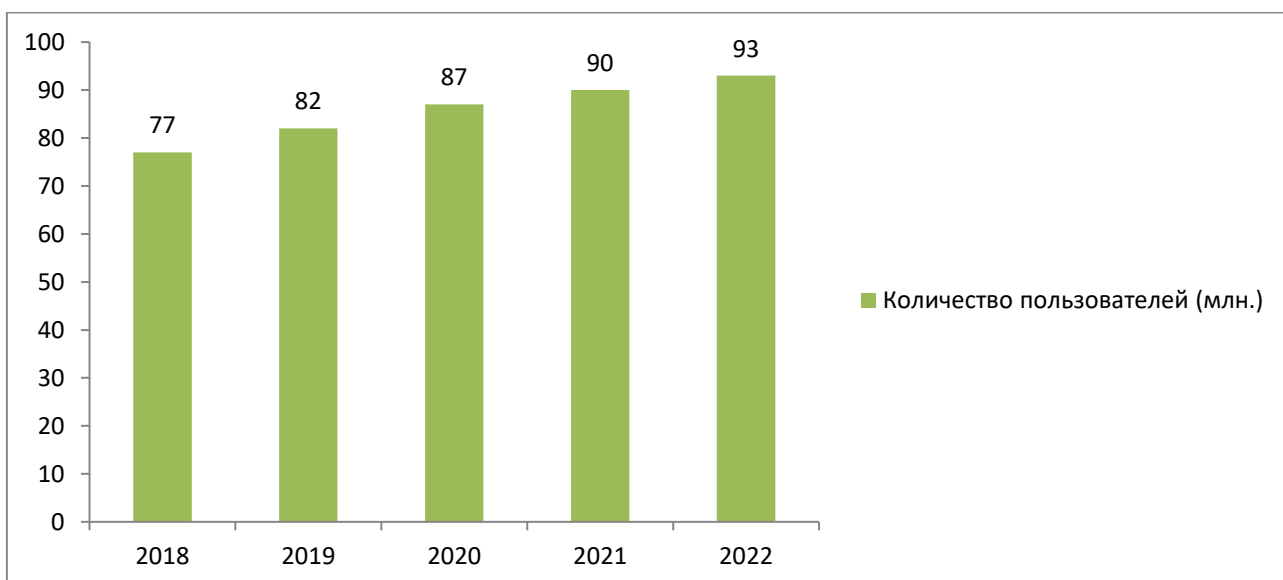


Рисунок 6 – Количество пользователей социальных сетей в России

По гистограмме можно сделать вывод, что число пользователей социальных сетей в РФ стремительно растет, в период с 2018 по 2022 год аудитория выросла на 20% и по оценкам исследователей, в будущем будет только расти, несмотря на преграждающие факторы, в виде приостановки деятельности некоторых социальных сетей. Это связано с признанием владеющей организации экстремистской, несмотря на запрет, выкладывать записи и фотографии, которые не идут вразрез с российским законодательством вполне себе безопасно.

В настоящее время довольно популярным видом мошенничества и искажения информации в интернете, стало так называемое «инфоцыганство».

"Инфоцыганство" – это практика блогеров и медийных ресурсов, которые сознательно искажают информацию, чтобы привлечь больше аудитории и получить выгоду. Они используют различные методы, такие как заголовки-приманки, фейковые новости, манипуляцию статистикой и т.д.

Одним из наиболее распространенных способов "инфоцыганства" является использование кликбейта – заголовков, которые призывают к действию или вызывают любопытство, но не соответствуют содержанию статьи. Такие заголовки обманывают читателей, которые переходят на страницу, но не находят нужной информации.

Еще один способ "инфоцыганства" – это публикация фейковых новостей или манипуляция статистикой, чтобы создать ложное впечатление о событиях или процессах. Это может быть особенно опасно, если такая информация относится к здоровью, безопасности или политическим событиям.

Кроме того, блогеры могут использовать свои платформы для продвижения определенных продуктов или услуг, не раскрывая связи с рекламодателями. Это может привести к тому, что покупатели будут обмануты и потеряют деньги на ненужные товары.

Инфоцыгане продают преимущественно обучающие онлайн-продукты, однако не учат конкретным навыкам (работать с персоналом или привлекать конкретную целевую аудиторию), а рассказывают о важности уверенности в себе, постановки целей на будущее. Данный вид инфобизнеса процветает, несмотря на большое количество действительно полезных образовательных курсов, потому что инфоцыгане убеждают свою аудиторию, что даже сложных целей можно достичь за короткий срок без прикладывания усилий.

Осуществляя предпринимательскую деятельность в сфере оказания услуг, «инфоцыгане», зачастую, не являются субъектами предпринимательской деятельности в РФ (не работают через ИП или ООО, без регистрации в налоговой), не указывают своё настоящее имя (используют псевдоним) и

фактический адрес, куда можно отправить официальную претензию о возврате денег в случае недовольства качеством их продуктов, а также могут быть юридически оформлены в другой стране. Это является существенным препятствием для защиты прав лиц, пострадавших от данного вида недобросовестной деятельности [25].

В данном бизнесе в основном имеются пять самых распространенных схем заработка:

- эзотерика. В нее входят онлайн-гадания, нумерология, предсказания спортивных событий, хиромантия. На деле это все оказывается не более чем обманыванием людей за деньги;

- схемы с последующей гарантией дохода. Онлайн-курсы по приобретению навыков, способов заработка, но часто оказываются сборником банальных советов по типу: «Хочешь много зарабатывать – начни действовать»;

- продажа фейковых франшиз. В интернет-пространстве полно сайтов, предлагающих купить франшизу какой-либо компании, с минимальными затратами, но при этом на официальном сайте компании нет никакой информации об этом либо организации не существует вообще;

- курсы по оздоровлению и психологической помощи. В реальности действительно эффективных курсов в данной отрасли от силы 10%, все остальное также сборник банальных советов и потеря времени и денег;

- современные финансовые пирамиды. Вложения в криптовалюту или новые технологии. В этом случае людей еще более легко обмануть, так как некоторые не до конца осознают, на что ушли их денежные средства.

На первый взгляд, можно заметить, что все это обычное мошенничество, направленное на заработок денег с помощью доверчивых граждан, но в последние пару лет «инфобизнес» начал разрастаться с очень большой скоростью. За обычным мошенничеством стали скрываться серьезные экономические преступления, в основном квалифицируемые по ст. 198 УК РФ «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического

лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов» и ст. 174.1 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления» [8].

Недавние задержания и уголовные дела в отношении Валерии Чекалиной, Александры Митрошиной и Елены Блиновской показывают нам, что государство серьезно взялось за проблему «инфоцыганства» в России. Министерство внутренних дел составило черный список, в который вошли более 30 известных блогеров и других знаменитостей российского шоу-бизнеса, которые могут быть причастны к неуплате налогов и отмыванию денежных средств. В ближайшее время правоохранными и налоговыми органами будут осуществлены масштабные проверки деятельности лиц, попавших в данный список.

На примере одного из уголовных дел в отношении Елены Блиновской, можно проследить, как органы МВД координируют с другими правоохранными и налоговыми органами в процессе выявления теневой экономической деятельности.

Сотрудниками Главного управления экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России была установлена схема уклонения от уплаты налогов.

Подозреваемая реализовывала своим подписчикам платный контент в сети Интернет, скрывая собственный доход. Бюджету Российской Федерации причинен ущерб на сумму более 918 миллионов рублей.

В отношении подозреваемой Следственным комитетом России по г. Москве возбуждены уголовные дела по признакам преступления, предусмотренного частью второй статьи 198 и частью четвертой статьи 174.1 Уголовного кодекса Российской Федерации.

По адресам проживания фигуранта и подконтрольных ей лиц проведены обыски, в ходе которых изъята финансовая документация, средства связи и другие предметы, имеющие доказательственное значение.

В результате оперативно-розыскных мероприятий полицейскими были получены сведения о приобретении подозреваемой проездных документов для следования авиатранспортом 27 апреля по маршруту Москва – Ташкент. Однако в дальнейшем установлено, что она отказалась от данного маршрута и с соблюдением мер конспирации направилась в сторону Республики Беларусь.

При попытке пересечения государственной границы Российской Федерации в пункте пропуска Красная горка Смоленской области сотрудники ГУЭБиПК МВД России и УМВД России по Смоленской области задержали подозреваемую [26].

Суть схемы была в том, что Блиновская платила налоги как ИП по упрощенной системе налогообложения, где прописано, что получаемый доход не должен превышать 150 миллионов рублей в год. Для занижения налоговой базы использовалась классическая схема дробления бизнеса, в которой обвиняемая и неустановленные соучастники перечисляли доходы на расчетные счета 18 подконтрольных организаций и трех ИП, в которых также применялась упрощенная система налогообложения. По данным правоохранительных органов подозреваемой удалось легализовать таким способом более 43 миллионов рублей.

На примере данного судебного дела можно установить, что «инфоцыганство» является серьезным вызовом для государства в сфере теневой экономики, так как имеет достаточно широкий круг аудитории и массовое распространение через информационные сети. Положительным моментом является то, что правоохранительные органы серьезно взялись за данную проблему и начинают разрабатывать нормативные акты и проводить оперативно-розыскные мероприятия для снижения появления потенциально новых случаев неуплаты налогов и отмыванию денег. Также в данном судебном деле, можно заметить, как органы МВД тесно взаимодействуют с другими государственными структурами для раскрытия преступления. Здесь прослеживаются методы обмена информацией, когда МВД передает правоохранительным и налоговым органам данные о преступлениях и

нарушениях, которые выявляют его подразделения. Также в деле можно увидеть, что органы МВД совместно с правоохранительными органами проводит оперативно-розыскные мероприятия, направленные на выявление и задержание преступников. Например, при расследовании уголовного дела сотрудники могут запросить информацию у налоговой службы о финансовых операциях подозреваемого.

2.3 Выявление экономических преступлений органами МВД на примере судебного дела ООО УК «ЭС»

Посмотрим еще на одном примере, как органами внутренних дел выявляются преступления в сфере теневой экономики и как они могут взаимодействовать с другими государственными структурами.

Пример из реальной судебной практики, на основании обвинительного заключения по уголовному делу № 1234 по обвинению ФИО1 в совершении преступлений, предусмотренных ч.4 ст. 159 УК РФ (Мошенничество, совершенное организованной группой либо в особо крупном размере или повлекшее лишение права гражданина на жилое помещение).

Постановлением Администрации города Красноярска № 718 от 01.11.2017 утверждена государственная программа «Повышение эффективности деятельности городского самоуправления по формированию современной городской среды на 2018-2022» (далее по тексту – Программа), согласно которого, предусмотрена субсидия из бюджета города в целях возмещения затрат в связи с реализацией мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов. В соответствии с Постановлением Администрации г. Красноярска №161 от 16.03.2018 определен порядок предоставления субсидии и порядок предоставления необходимых документов (копии учредительных документов управляющей компании, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц, сметы на

выполнение работ и другие документы). После получения от Управляющей организации всех необходимых документов, Администрация района в течение 10 рабочих дней принимает решение о заключении договора на предоставление Субсидии (далее – Договор) с Управляющей организацией, после получения субсидии подписывает договор на предоставление субсидии из бюджета города. Администрация района в течение трех дней формирует и утверждает актуальный список объектов благоустройства дворовых территорий многоквартирных домов, финансируемых за счет средств Субсидии, уведомление о результатах рассмотрения заявки о предоставлении Субсидии направляется Администрацией района в адрес Управляющей организации, подавшей документы на получение Субсидии, на следующий рабочий день после принятого решения.

Ответственность за достоверность представляемых Администрациями районов данных об объемах и качестве выполненных работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов возлагается на Управляющие организации. В случае использования Субсидии не по целевому назначению или неиспользования их в установленные сроки, а также в случае выявления фактов нарушения Управляющими организациями условий, установленных при предоставлении Субсидии, Администрации районов в течение пяти дней с даты выявления указанных обстоятельств принимают решение о возврате предоставленной Субсидии и направляют письменные уведомления Управляющим организациям о возврате в десятидневный срок.

Так, в период не позднее 28.04.2018 директор ООО УК «НШ» ФИО1, достоверно осведомленный о существовании и положениях вышеуказанной программы, от лица ООО УК «НГ» направил в Администрацию Ленинского района в городе Красноярск заявление о предоставлении субсидии из бюджета города. Сотрудники администрации ввиду отсутствия полномочий связанных с проверкой подлинности представленных документов, направили вышеуказанные документы направлены в Департамент городского хозяйства г. Красноярска.

После чего, 01.06.2018 между ООО УК «НШ» в лице директора ФИО1 и Администрацией Ленинского района г. Красноярска в лице руководителя ФИО2 заключен договор № 1 на предоставление субсидии из городского бюджета, в целях финансового обеспечения затрат в связи с реализацией мероприятий по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов, направленных на формирование современной городской среды в рамках реализации национального проекта «Жилье и городская среда», расположенных на территории Ленинского района в г. Красноярске в 2018 году.

В дальнейшем, в целях выполнения работ по благоустройству, 05.06.2018 между ООО УК «НШ» в лице директора ФИО1 и ООО СК «СР» в лице директора ФИО3 заключен договор подряда №5/18, на проведение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов. В период с 05.06.2018 по 01.09.2018 ООО СК «СР» выполнило работы по благоустройству дворовых территорий, расположенных по ул. Глинки, д. 7, ул. Энергетиков, д. 44, ул. Глинки, д. 9, ул. Амурская, д. 44, ул. Читинская, д. 12, ул. Глинки, д. 19 «Б» г. Красноярска в полном объеме, на общую сумму 8 309 721, 45 рублей, о чем свидетельствуют акты о приемке выполненных работ по форме КС-2, КС-3, подписанные от ООО УК «НШ», ООО СК «СР», а также представителями МКУ «Управление дорог и благоустройства» г. Красноярска.

26.11.2018 были подписаны дополнительные соглашения, в котором изменилось наименование договора, изменился порядок предоставления субсидии, которая перечисляется только после предоставления платежных документов, свидетельствующих о том что ООО УК «НШ» произвело оплату в адрес подрядчика (ООО СК «СР») в полном объеме, то есть после подтверждения фактически понесенных затрат. Кроме того, 29.11.2018 заключено дополнительное соглашение согласно которого в связи со сменой названия по тексту договора от 01.06.2018 № 1 и дополнительного соглашения к договору от 26.11.2018 необходимо читать как ООО УК «ЭС».

После этого, у ФИО1 возник преступный умысел, направленный на совершение хищения бюджетных денежных средств, с целью снижения

финансовых затрат ООО УК «ЭС», с использованием служебного положения, в особо крупном размере при предоставлении поддельных документов, подтверждающих фактически понесенные затраты по благоустройству территории Ленинского района города Красноярск. Директору было известно, что основанием для перечисления в адрес ООО УК «ЭС» денежных средств в качестве субсидии на возмещение затрат в соответствии с Программой, являются платежные документы, подтверждающие факт осуществления затрат в рамках благоустройства дворовой территории многоквартирного дома, а также что он несет персональную ответственность за достоверность сведений. Осознавая свои действия, направил в Администрацию Ленинского района в городе Красноярске заведомо подложные документы об оплате, а именно: платежное поручение № 1285 от 30.11.2018 на сумму 3 224 687 рублей 48 копеек и платежное поручение № 1280 от 30.11.2018 на сумму 3 823 162, 03 рублей.

После чего, 10.12.2018 на основании платежного поручения № 550305 от 10.12.2018 на сумму 7 722 457 рублей 27 копеек из бюджета города Красноярск с расчетного счета Администрации Ленинского района в городе Красноярск, был осуществлен перевод на расчетный счет ООО УК «ЭС». Директор ООО УК «ЭС» вышеуказанную выплату за счет средств бюджета города Красноярск в соответствии с Программой, полученную им путем обмана в Администрации Ленинского района в городе Красноярск, с использованием своего служебного положения похитил. Зная о том, что на расчетные счета ООО УК «ЭС» наложен арест и после поступления денежных средств в качестве субсидии, они будут принудительно списаны в счет погашения задолженности по исполнительным производством и решениям о принудительном взыскании. Тем самым причинив своими действиями бюджету города Красноярск материальный ущерб в особо крупном размере на сумму 7 722 457 рублей 27 копеек. Данное преступление квалифицируется по ч.4 ст. 159 УК РФ - мошенничество, то есть хищение чужого имущества путем обмана,

совершенное лицом с использованием своего служебного положения в особо крупном размере.

Доказательствами, подтверждающими, совершение ФИО1 уголовного преступления являются:

- рапорт КУСП № 17934 от 13.07.2022 оперуполномоченного ОЭБ и ПК МУ МВД России «Красноярское» ФИО4, о том, что в действиях директора ООО УК «ЭС» ФИО1 усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного ч. 4 ст. 159 УК РФ;
- постановление о предоставлении оперативно-розыскной деятельности дознавателю, органу дознания, следователю, прокурору, в суд от 14.07.2021;
- постановление о предоставлении результатов оперативно-розыскной деятельности органу дознания;
- копии запросов в адрес Администрации г. Красноярск и в адрес Администрации Ленинского района г. Красноярск;
- копии соглашения о предоставлении субсидии бюджету городского округа город Красноярск на софинансирование муниципальных программ формирования современной городской среды с 2017 по 2021;
- копия распоряжения «О порядке привлечения подрядных организаций для выполнения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов;
- копия постановления «О порядке предоставления субсидии из бюджета города»;
- копия договора № 1 от 01.06.2018 и приложения к нему, платежных поручений, актов о приемке выполненных работ, справок о стоимости выполненных работ в отношении ООО УК «ЭС»;
- копия запроса конкурсному управляющему ООО УК «ЭС»;
- копии запроса в АКБ «ПАО ЛантаБанк», в АО «Альфа-Банк», в ПАО «Банк УралСиб», также ответы на запросы с выпиской движения денежных средств;

- копия запроса в МИФНС № 23 по Красноярскому краю и ответ на запрос, а именно копии документов из регистрационного дела ООО УК «НШ»;
- копия запроса в МИФНС №17 и ответ на запрос, содержащий сведения об имуществе ФИО1;
- материалы, прокуратуры Ленинского района г. Красноярска, направленные в порядке ст. 37 УПК РФ для проведения проверки в порядке ст. 144-145 УПК РФ;
- показания представителя потерпевшего администрации Ленинского района в г. Красноярске ФИО5;
- протокол выемки от 19.10.2021 – в администрации Ленинского района в г. Красноярске, в ходе которой были изъяты документы, представленные директором ООО УК «НШ» (ООО УК «ЭС») для получения субсидии ООО УК «НШ» (ООО УК «ЭС») из бюджета города;
- протокол выемки от 16.11.2021 – в администрации Ленинского района в г. Красноярске, в ходе которой были изъяты документы, представленные директором ООО УК «НШ» (ООО УК «ЭС») для заключения соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города;
- заключение технико-криминалистической экспертизы № 449 от 17.06.2019;
- заключение почерковедческой экспертизы № 815 от 27.10.2021;
- заключение компьютерной экспертизы № 385 от 01.11.2021;
- показания и протоколы допроса свидетелей;
- протоколы очной ставки;
- протоколы обыска и протоколы осмотра (Полученная информация свидетельствует о том, что версия ФИО1 о том, что документы, представленные для получения субсидии в администрацию Ленинского района г. Красноярска от ООО УК «ЭС» были переданы именно ФИО6, а не ФИО1 не соответствует действительности, так как в указанный период времени ФИО6 не находился в здании администрации Ленинского района в г. Красноярске);

- копии документов, полученных из МИФНС № 24 по Красноярскому краю – информация по начисленным и уплаченным суммам за период с 01.01.2016 по 04.01.2021 с разбивкой по кварталам, сведения об открытых расчетных счетах, бухгалтерская отчетность за период 2016-2021, движение денежных средств по расчетным счетам за период 2016-2021;
- документы, представленные и полученные по запросу от конкурсного управляющего ООО УК «ЭС»;
- заключение бухгалтерской экспертизы № 778 от 04.02.2022 и заключение бухгалтерской экспертизы № 779 от 08.04.2022.

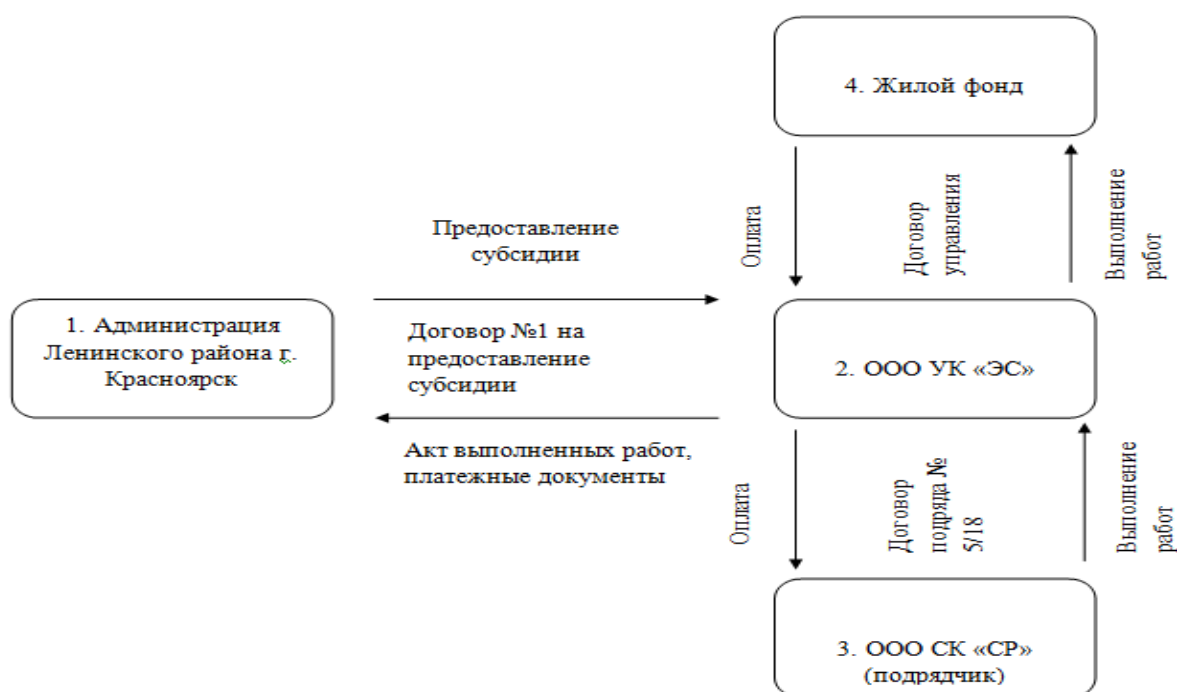


Рисунок 7 – Схема предоставления субсидии ООО УК «ЭС»

Данная схема используется для предоставления субсидий управляющим компаниям государственными и муниципальными органами. У управляющей компании, есть определенный жилой фонд, с которым ее связывает договор управления, по которому организация обязуется за плату проводить работы по надлежащему содержанию и ремонту общего имущества дома. Первым действием схемы является организация открытого тендера на участие в

государственной программе, где отбираются управляющие компании, удовлетворяющие всем требованиям. Между органом власти и управляющей организацией заключается договор, в котором компания обязуется выполнить определенные виды работ, а администрация после приема выполненных работ обязуется возместить организации денежные средства в виде субсидии. Далее управляющая компания может провести свой тендер по выбору подрядчика для выполнения плановых работ и после результатов, организация подписывает договор подряда с выбранной компанией. По договору подряда, строительная компания обязуется выполнить за плату работы по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов. Завершающим этапом является принятие администрацией выполненных работ, получение всех необходимых документов и перечисление на расчетный счет управляющей организации денежных средств в виде субсидии.

Особенность заключается в том, что у управляющей компании редко бывают в свободном обороте крупные суммы денег, для расчетов с подрядчиками за выполненные работы, поэтому строительные компании могут предоставить займ, и управляющие организации рассчитываются с ними спустя определенное время. Директор ООО УК «ЭС» осуществляя свой преступный замысел, оформил займ у ООО СК «СР». Подрядчиком были выполнены все необходимые работы, после чего управляющая организация предоставила в администрацию подложные документы об оплате услуг. Орган власти из-за отсутствия полномочий на проверку подлинности представленных документов перечислил денежные средства на счет ООО УК «ЭС», после чего директором управляющей компании деньги были сняты со счета и использованы не по назначению, а фактическую оплату за свои услуги строительная компания, полностью так и не получила.

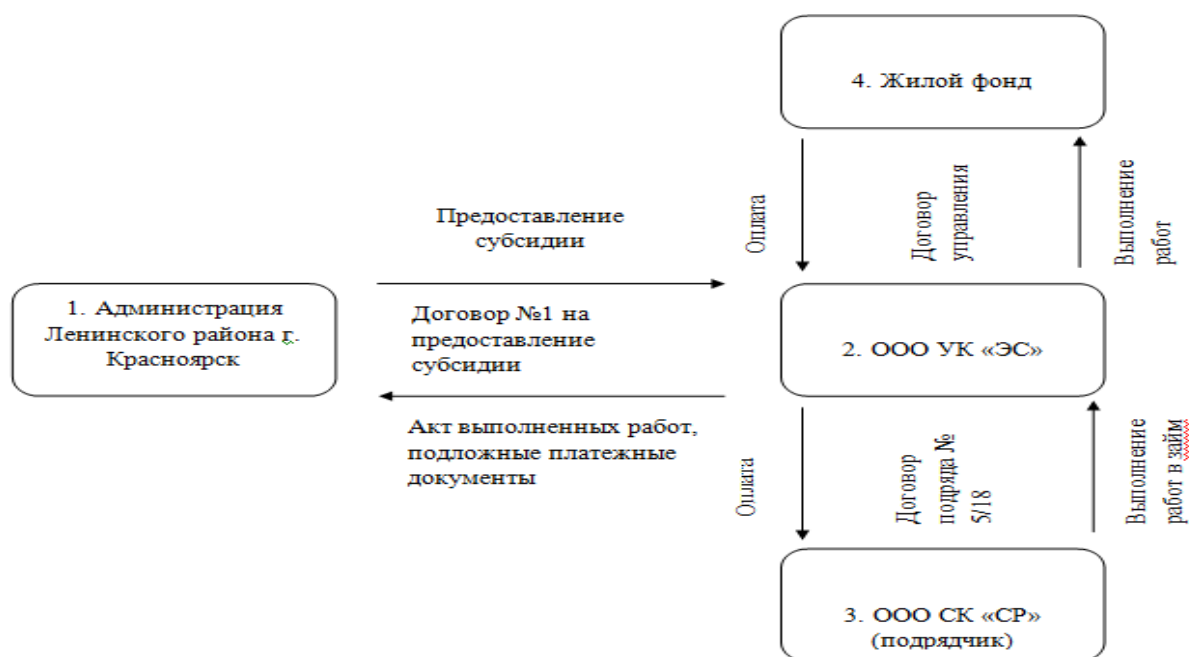


Рисунок 8 – Схема использованная ООО УК «ЭС» для хищения бюджетных денежных средств

Оперативниками отдела по обеспечению экономической безопасности и противодействию коррупции были проведены аналитические мероприятия, в ходе которых был выявлена данная преступная схема. Осуществлялись запросы в банк, по которым производились расчеты, и происходила выемка платежных документов, после чего они сверялись с платежными документами, предоставленными в администрацию района. Были определены расхождения по суммам и датам перечисления денежных средств, что и послужило основанием для проведения оперативно-розыскных мероприятий и возбуждения уголовного дела органами МВД.

В данной главе мы рассмотрели методы оценки и выявления преступлений в сфере теневой экономики, проанализировали масштабы теневилизации в Российской Федерации и изучили новые угрозы в области экономической безопасности государства.

Подводя итоги второй главы, можно сказать, что масштабы теневилизации экономической деятельности в России достаточно большие, и это с учетом

того, что точный уровень теневой экономики определить невозможно. Вся статистика, имеющаяся на данный момент, в большей мере описывает примерную ситуацию, происходящую в государстве. Органами МВД осуществляется сложная и многочисленная работа по выявлению теневых преступлений. Несмотря на большой процент осужденных по уголовным делам в сфере теневой экономики, самих материалов в суд отправляется очень малое количество из общего числа зарегистрированных преступлений. Также в России начинают появляться новые угрозы для экономической безопасности РФ, «инфоцыганство» или, по-другому, информационный бизнес. Из-за большего количества пользователей социальных сетей в стране данный вид мошенничества представляет серьезный вызов для правоохранительных органов, в виду несовершенной нормативно-правовой базы в данном вопросе, сложности толкования и широкого охвата аудитории. Позитивным моментом считается то, что в 2023 году правоохранительные органы начали активно проводить оперативно-розыскные мероприятия по выявлению экономических преступлений в данной сфере.

3 Способы противодействия теневой экономике как важнейшей угрозе экономической безопасности

3.1 Методы противодействия теневой экономике на примере органов внутренних дел

Теневая экономика является одной из самых серьезных проблем современного общества. Данное явление, которое связано с неофициальными операциями, не включенными в официальную статистику, и которые проводятся без уплаты налогов и других государственных сборов.

Органы МВД играют важную роль в борьбе с теневой экономикой. Во-первых, они могут пресекать незаконную деятельность, которая проводится без соответствующих разрешений и лицензий. Например, многие предприниматели могут заниматься нелегальными видами бизнеса, такими как производство контрафактных товаров. Органы МВД могут использовать свои полномочия для выявления и пресечения такой деятельности и привлечения виновных к ответственности.

Во-вторых, органы МВД помогают в борьбе с нарушениями налогового законодательства. Теневая экономика часто связана с уклонением от уплаты налогов и других государственных сборов. Органы МВД могут проводить расследования и выявлять случаи нарушения налогового законодательства, что позволяет государству собирать больше налоговых поступлений и улучшать экономический климат в целом.

В-третьих, органы МВД участвуют в защите прав потребителей. Теневая экономика может привести к продаже некачественных или опасных товаров, которые могут представлять угрозу для здоровья и безопасности потребителей. Органы МВД могут проводить рейды на рынках и магазинах, чтобы выявлять и конфисковывать некачественные товары, а также привлекать виновных к ответственности.

В предыдущей главе, мы разобрали основные механизмы выявления и оценки теневых экономических преступлений. Исходя из вышесказанного, можно сказать, что способами противодействия теневой экономике являются следующие методы:

1. Наличие специальных подразделений. В МВД России существуют специальные подразделения, занимающиеся борьбой с теневой экономикой. Одним из таких подразделений является Управление по борьбе с экономическими преступлениями и противодействию коррупции, которое занимается расследованием экономических преступлений, включая нарушения в сфере налогообложения, финансового мошенничества и других видов экономической деятельности.

Также в МВД России есть специальные подразделения, занимающиеся борьбой с контрабандой, незаконным оборотом наркотиков и других запрещенных товаров, им является Генеральное управление по контролю за оборотом наркотиков;

2. Проведение аналитических мероприятий. Интересным фактом является то, что к большому количеству схем теневых преступлений, органы МВД приходят самостоятельно. Причина кроется в самом слове «теневая», в отличие от других преступлений, здесь бывают затруднения с установлением состава преступления, напрямую заявления о теневых преступлениях поступают редко, поэтому сотрудникам МВД приходится самостоятельно приходить к выявлению преступных схем. Данный процесс основан на методах моделирования совершения латентных преступлений в сфере экономики, с целью построения модели движения бюджетных денежных средств и иных материальных ценностей. В последующем в рамках построенной модели определяются «слабые» места, а также пробелы текущего законодательства, которые могли бы позволить реализовать умысел, направленный хищение денежных средств. При наличии достоверной модели, в полном объеме, отражающей работу государственных органов, государственных и муниципальных программ, а также определения теоретических способов

хищения денежных средств, подразделения ЭБиПК осуществляют оперативно – розыскные мероприятия, направленные на проведение встречных проверок, достоверности сведений, представленных от субъектов предпринимательской деятельности в адрес государственных и муниципальных органов. Например, схема по управлению и сдаче в аренду жилья социального найма.



Рисунок 9 – Схема управления администрацией жильем социального найма

Оперативники начинают анализировать данную схему, и думать, какие махинации может использовать управляющая компания для нелегального заработка. Администрация, в большинстве случаев имеет социальное жилье стоящее на балансе администрации и предоставляемое отдельным категориям граждан в социальный найм. Согласно п.1 ст.60 Жилищного Кодекса РФ: «По договору социального найма жилого помещения одна сторона - собственник жилого помещения государственного жилищного фонда или муниципального жилищного фонда (действующие от его имени уполномоченный государственный орган или уполномоченный орган местного самоуправления) либо управомоченное им лицо (наймодатель) обязуется передать другой

стороне – гражданину (нанимателю) жилое помещение во владение и в пользование для проживания в нем на условиях, установленных настоящим Кодексом» [1].

Данное жилье находится в многоквартирных домах, которые находятся в управлении определенной управляющей компании. Между государственным или муниципальным органом и управляющей организацией заключается договор-поручение, по которому компания обязуется перечислять денежные средства администрации за жилье социального найма в течение 15 суток после получения данных средств и ежемесячно представлять отчеты о количестве жилых помещений, и объеме денежных средств. Проблемой в данной схеме является то, что администрация не владеет достоверной информацией о количестве стоящего на балансе социального жилья, а также о количестве нанимателей, ввиду отсутствия должного взаимодействия государственных органов, а также полномочий связанных с исполнением запросов о предоставлении информации в государственные органы ведущие учет объектов недвижимости (Управление Росреестра). Кроме того, зачастую наниматели социального жилья, проживают в помещениях не на основании договора аренды, а по ордерам, которые выданы в 80-90х годах, и как следствие указанные сведения отсутствуют в администрации, ввиду отсутствия должного ведения архивных дел и проведения реорганизации системы муниципальных органов. Администрация, с целью решения указанной проблемы обращается в адрес управляющих компаний, осуществляющих обслуживание жилого фонда в рамках границ муниципального образования. Организация в данном случае имеет возможность предоставить в адрес администрации недостоверные сведения об объеме поступивших денежных средств с назначением платежа в рамках аренды социального жилья, а сокрытую от официального учета разницу денежных средств расходовать на цели не связанные с исполнением агентского договора-поручения.

Данная схема раскрывается органами МВД следующим образом: в ходе проведения оперативно – розыскных мероприятий устанавливается объем

денежных средств, полученных управляющей компанией от нанимателей социального жилья (подлежащих перечислению в адрес администрации в рамках договоров – поручений). В дальнейшем сотрудниками подразделений ЭБиПК запрашиваются сведения о наличии договоров – поручений, а также о поступивших в адрес администрации ежемесячных отчетах и перечисленных денежных средствах. В ходе сверки поступивших в адрес администрации и полученных от нанимателей социального жилья объемах денежных средств, выявляются факты присвоения денежных средств руководством управляющих компаний;

3. Проведение рейдов. Такие мероприятия являются достаточно распространенными на практике. Министерство внутренних дел имеет право проводить рейды по всей территории России, включая города, поселки, деревни и другие общественные места. Само понятие рейда закреплено в п.1 ст. 97.1 N 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации": «Под постоянным рейдом в целях настоящего Федерального закона понимается режим государственного контроля (надзора), который заключается в возможности постоянного нахождения инспекторов в пунктах контроля и (или) перемещения инспекторов по определенной территории (акватории) в целях предупреждения, выявления и пресечения нарушений обязательных требований» [13]. Рейды проводятся с целью предотвращения преступлений и правонарушений, а также обеспечения безопасности. В ходе рейдов сотрудники МВД могут проверять у людей документы, конфисковывать контрафактные предметы и наркотические средства. К примеру, рейды на торговых зонах проходят обычно в три этапа:

– подготовительный этап, на котором определяются торговые зоны, которые будут подвержены проверке, далее осуществляется сбор необходимой информации (наименование, юридический адрес, вид деятельности, контактные данные и прочее), после этого определяются критерии по которым будет осуществляться проверка (наличие разрешительных документов, наличии лицензии на торговлю и другое);

- рейд, где определяется состав группы, которая будет проводить проверку, далее идет организация общего собрания предпринимателей в торговой зоне, где будет объявлено о начале проверки и предоставлены правила поведения при ее проведении. Следующим действием является проверка юридических документов на соответствие законодательства, проверка наличия лицензий и разрешительных документов и по результатам составляется акт о проведенной проверке;

- результаты рейда, где в случае выявления нарушений, предпринимателям выносятся предписания об устранении недостатков, если есть серьезные нарушения (продажа контрафактной продукции), принимаются меры по привлечению к ответственности, в конце составляется отчет о проведенной проверке и ее результатах.

Примеры и результаты некоторых рейдов, можно найти на официальном сайте Министерства внутренних дел.

22 июля 2021 года сотрудники ГУ МВД России совместно с Росалкогольрегулированием, Роспотребнадзором и Росгвардией провели профилактические мероприятия на территории четырех торговых зон: Апраксин двор, Калининская овощебаза и продовольственные рынки во Фрунзенском районе на улицах Салова и Софийская.

В ходе рейда полицейские выявили факты незаконного оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также оборот немаркированной табачной и плодоовощной продукции. В общей сложности изъято около 25 тысяч литров фальсифицированного алкоголя, более 150 тысяч пачек поддельных табачных изделий и 115 тонн немаркированной плодоовощной продукции [20];

4. Осуществление контрольных закупок. К примеру, проведение проверочной закупки наркотических средств является важным инструментом борьбы с незаконным оборотом наркотиков. Организация и тактика проведения такой закупки должны соответствовать законодательству и учитывать особенности конкретной ситуации.

Организация проверочной закупки наркотических средств начинается с определения целей и задач, выбора объекта контроля и формирования команды для проведения операции. Команда должна состоять из квалифицированных сотрудников, имеющих опыт работы с наркотиками и хорошо знакомых с тактикой проведения операций.

Тактика проведения проверочной закупки наркотических средств может включать в себя следующие этапы:

- подготовительный этап: изучение информации о продавце наркотиков, выбор места проведения операции, определение способов связи с продавцом, установление контакта;
- этап проведения операции: заключение договора о покупке наркотиков, проведение теста на подлинность и качество наркотических средств, фиксирование факта нарушения закона;
- этап задержания: задержание продавца и изъятие наркотиков, составление протокола об уголовном преступлении;
- этап следственных действий: проведение допроса задержанного, выявление информации о других участниках незаконного оборота наркотиков, возможное привлечение к ответственности других лиц.

При проведении проверочной закупки необходимо соблюдать все требования и правила законодательства, а также обеспечить безопасность всех участников операции. Новости о выявлении и пресечении преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотических и психотропных веществ, можно также посмотреть на официальном сайте МВД;

5. Работа с информаторами и другими открытыми источниками. Органы МВД могут использовать информаторов для получения информации о преступлениях и преступниках. Обычно, информаторы являются лицами, которые имеют доступ к информации, которая может быть полезной правоохранительным органам.

Работа с информаторами проводится в соответствии с законодательством и регламентами органов внутренних дел. Они могут получать оплату за

предоставленную информацию, но обычно это делается через официальные каналы и в соответствии с правилами.

Важно отметить, что работа с информаторами может быть опасной и требует особой подготовки и контроля со стороны правоохранительных органов. Кроме того, информаторы должны быть защищены от возможных угроз со стороны преступников или других лиц;

б. Применение технических средств. В борьбе с теневой экономикой также могут использоваться различные технические средства и методы, например, электронная система мониторинга, которая позволяет отслеживать движение товаров и услуг, а также контролировать наличие необходимых документов для проведения операций. Также на границах страны и внутри страны создаются специальные контрольные точки, где производится проверка документов и грузов. Системы видеонаблюдения позволяют следить за происходящим на объектах и в общественных местах, а также фиксировать нарушения. Системы распознавания номерных знаков: автоматические системы распознавания номерных знаков позволяют быстро определять нарушителей и автомобили, участвующие в незаконной деятельности. В настоящее время достаточно распространены системы биометрической идентификации, где их использование позволяет быстро и точно определять личность человека. Различные аналитические системы позволяют обрабатывать большие объемы информации, выявлять связи между различными событиями и предсказывать возможные нарушения. Все эти технические средства помогают органам МВД более эффективно бороться с теневой экономикой и преступлениями, связанными с ней. Однако необходимо учитывать, что использование технических средств должно быть сбалансированным и не нарушать права граждан на конфиденциальность и личную жизнь, за исключением случаев, когда есть решение суда или есть угроза безопасности других лиц или государства. В статье 9 ФЗ "Об оперативно-розыскной деятельности" от 12.08.1995 N 144-ФЗ прописаны случаи, когда разрешено ограничивать

конституционные права граждан, в том числе в рамках проведения технических мероприятий [14];

7. Взаимодействие с другими ведомствами. МВД может сотрудничать с другими силовыми структурами для борьбы с теневой экономикой в рамках межведомственной координационной группы (МКГ), в которую входят представители МВД, ФСБ, ФНС, ФТС, Росреестра, Роспотребнадзора и других. Основными направлениями работы МКГ являются:

- разработка и реализация мер по предотвращению и пресечению экономических преступлений, включая теневую экономику;
- совершенствование законодательства в области борьбы с экономическими преступлениями и теневой экономикой;
- координация действий и обмен информацией между ведомствами при расследовании экономических преступлений;
- проведение оперативно-розыскных мероприятий по выявлению и задержанию преступников, занимающихся теневой экономикой
- организация профилактической работы с населением для предотвращения участия в экономических преступлениях и развития теневой экономики.

Например, в Красноярском крае в 2021 году по инициативе прокуратуры края создана и действует межведомственная рабочая группа по противодействию преступлениям в сфере экономики, в состав которой входят представители правоохранительных органов края.

Благодаря принятым прокуратурой края мерам активизирована деятельность правоохранительных органов по выявлению, пресечению и расследованию преступлений экономической направленности.

Так, в 2021 году пресечено свыше 1,3 тыс. преступлений экономической направленности, увеличилась доля выявленных преступлений, совершенных в крупном и особо крупном размере – почти 500, а также совершенных группой лиц и организованными преступными группами – свыше 70.

Основное количество преступлений составляют мошенничества – 335, незаконная регистрация юридических лиц – 183, фальшивомонетничество – 133, присвоения и растраты – 91, взяточничество – 63, налоговые преступления – 63 [27].

Таким образом, можно утверждать, что органы МВД владеют внушительным перечнем методов и инструментов для борьбы с теневой экономикой, сотрудники используют, как аналитические, так и практические методы, основанные на работе с информацией, проведением оперативно-розыскной деятельности, сотрудничеством с другими ведомствами и использованием современных технических средств. В правоохранительных органах, большое количество информации засекречено, поэтому другие методы и инструменты остаются причисленными к государственной тайне и не могут быть указаны в данном разделе.

3.2 Совершенствование механизма противодействия теневой экономике органами внутренних дел

Наиболее распространенным и традиционным является понимание теневой экономики как угрозы экономической безопасности.

Так на уровне нормативных актов такой взгляд на теневую экономику со стороны государства закреплён в Стратегии национальной безопасности Российской Федерации [10] и Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года [11]. При исследовании теневой экономики в качестве угрозы, как и для любой другой угрозы, требуется определение источников ее возникновения, последствий, индикаторов показателей оценки, а также способов противодействия [18].

Организационные основы противодействия криминализации экономики закреплены в соответствующих правовых актах, которые делятся на два блока. В первый блок включаются общие правовые акты, которые регулируют отношения в экономической сфере, определяют порядок ведения

хозяйственной деятельности. Во второй блок включаются специальные правовые акты, которые регулируют отношения непосредственно в сфере противодействия криминализации экономики [23].

В предыдущих разделах, мы рассмотрели методы выявления и оценки теневизации экономики, выявили критерии оценки борьбы с теневой экономикой органами МВД, а также инструменты противодействия сотрудниками органов внутренних дел. В целом можно сказать, что система довольно эффективно справляется со своей работой. Происходит координация действий между правоохранительными органами, регистрируется большое количество преступлений. Средний показатель обвинительных приговоров 86 % по уголовным делам, связанным с теневой экономикой (75% по экономическим преступлениям, 87% по преступлениям с незаконным оборотом оружия; 96% по преступлениям связанным с незаконным оборотом наркотических средств). Применяются современные технические средства и инструменты. Но, как было указано в предыдущих разделах, имеется много недостатков в системе, которые существенно усложняют работу органов внутренних дел и представляют угрозу экономической безопасности государства, в их число входит:

- недостаточное количество экспертов по исследованию наркотических средств и оружия на предмет запрещенных компонентов;
- коррупция в правоохранительных органах и судебной системе;
- сложность и длительность расследования преступлений;
- небольшое количество доведенных до суда дел, по экономическим преступлениям показатель составляет всего 13% от общего количества зарегистрированных преступлений в данной сфере;
- недостаточное финансирование правоохранительных органов.

Общие меры по снижению уровня теневой экономики, могут включать в себя следующие меры:

- проведение реформ в сфере социальной защиты, которые будут способствовать сокращению мотивации к участию в теневой экономике;

- развитие инфраструктуры, которая будет способствовать созданию новых рабочих мест и увеличению доходов населения;
- продвижение программ по образованию и повышению уровня финансовой грамотности населения;
- улучшение механизма, направленного на выявление предприятий, осуществляющих деятельность в теневой экономике, в полном объеме и частично;
- усиление контроля за границами, установка более эффективных систем сканирования и детектирования наркотиков и оружия на границах, увеличение числа пограничных патрулей и сотрудников таможенной службы;
- расширение сотрудничества между правоохранительными органами разных стран: обмен информацией о преступниках и контрабандистах, координация операций по задержанию наркоторговцев и контрабандистов;

Что касается проблемы низкого уровня доведения дел до суда, то здесь не все так однозначно. На самом деле, по словам оперативников, уголовные дела по экономике редко прекращаются или в суде заканчиваются оправдательным приговором. Большая доля тех, что не дошли до суда – это «в отношении неустановленных лиц». В случае ведения статистического учета из-за особенности правил ведения отчетности, когда в деле отсутствует лицо совершившее преступление, данные дела не относятся к категории «экономических» т.к. если не установлено лицо совершившее преступление, нельзя говорить о служебном положении, а это обязательные признаки при отнесении уголовного дела к категории «экономических». Для возбуждения уголовного дела в собранных материалах должны содержаться данные, указывающие на признаки состава преступления. К ним относятся сведения, которые прямо указывали, где, какие признаки преступления и когда обнаружены, при каких обстоятельствах получены эти сведения, а также о лицах, причастных к этим преступлениям, о вещественных доказательствах и о других фактах и обстоятельствах [8]. По словам сотрудников, они сталкиваются

с проблемой определения состава преступления, ввиду несвоевременного внесения изменений в Уголовный кодекс, при появлении новых экономических процессов.

На основании вышеизложенного, можно предложить следующие способы по усовершенствованию способов противодействия органами МВД теневой экономике:

1. Профилактическая работа: помимо пресечения нарушений в сфере теневой экономики, необходимо проводить профилактическую работу, направленную на повышение правовой культуры населения, бизнес-сообщества и государственных служащих. В 2021 году был утвержден Национальный план противодействия коррупции на 2021-2024 годы. Следует отметить 12 раздел «Повышение эффективности образовательных и иных мероприятий, направленных на антикоррупционное просвещение и популяризацию в обществе антикоррупционных стандартов. В нем обозначен план просветительских мероприятий, принятый на 2021-2024 годы. В рамках данной работы планируется проведение учебно-методических семинаров для разных категорий населения, разработка профессиональных программ в области противодействия коррупции, воспитание у населения нетерпимости к коррупционному поведению. Также стоит отметить 13 раздел «Применение дополнительных мер по расширению участия граждан и институтов гражданского общества в реализации государственной политики в области противодействия коррупции». Планируется расширение участия граждан и общественных объединений в области противодействия коррупции [9]. Еще одним фактором теневой экономической преступности является культура и духовные ценности, принятые в государстве. Например, европейские страны, характеризуются высоким уровнем жизни и материальными благами. Благосостояние граждан является одним из факторов низкого уровня теневой экономики, так как государство хорошо обеспечивает население и у людей не возникает помыслов совершать преступления, из-за боязни потерять свои материальные ценности. Если рассматривать Россию, то уровень жизни ниже,

чем в европейских странах. Европейская практика будет неэффективна в российских условиях, так как у людей другой менталитет и ценности. Предложением в данном случае будет закрепление в Конституции РФ официальной идеологии и морально-нравственное воспитание будущего поколения к нетерпимости коррупции.

2. Сотрудничество с другими государственными органами: для повышения эффективности борьбы с теневой экономикой необходимо укреплять сотрудничество между правоохранительными органами, налоговыми службами и другими государственными органами. Создание эффективной и оперативной электронной системы обмена информацией. Осуществляя функции по выявлению и пресечению преступлений, у правоохранительных органов возникает необходимость в обращении в специализированные органы (Росфинмониторинг). К примеру, в Красноярске такого органа нет, приходится обращаться в межрегиональное отделение Росфинмониторинга по Сибирскому федеральному округу, который находится в Новосибирске. Весь документооборот ведется в бумажном виде, что очень затягивает процесс подготовки экспертного заключения о наличии признаков легализации (отмывания) доходов. Также процесс получения от кредитных организаций (банков) сведений о движении денежных средств по расчетным счетам осуществляется в бумажном виде. Как пример, проверка проводится в Красноярске, а необходимы данные по расчетным счетам, открытым в Тинькофф банк. У них офис находится только в Москве и бывают ситуации, что ответ ожидают по полгода. За это время актуальность сведений уже может полностью пропасть. Исходя из вышесказанного, создание единой государственной системы электронного документооборота между правоохранительными органами и кредитными учреждениями является решением данной проблемы.

3. Применение современных технологий. Современные технологии, которые могут применяться для более эффективного контроля за теневой экономикой, включают:

- распознавание лиц: использование систем распознавания лиц для выявления лиц, связанных с незаконной деятельностью, на улицах, в транспорте и других общественных местах;
- интернет-мониторинг: использование специализированных инструментов для мониторинга интернет-ресурсов, где происходит продажа незаконных товаров и услуг;
- интеллектуальный анализ данных: использование методов машинного обучения и искусственного интеллекта для автоматического анализа больших объемов данных и выявления необычных схем;
- блокчейн: использование технологии блокчейн для отслеживания транзакций и идентификации участников в сделках, связанных с теневой экономикой. Блокчейн представляет собой распределенную базу данных, которая состоит из блоков информации, связанных между собой цепочкой. Каждый блок содержит информацию о транзакциях или событиях, которые происходили в системе. Блоки хранятся на множестве компьютеров, что делает блокчейн децентрализованным и обеспечивает безопасность и надежность хранения информации. Данные технологии уже активно используются на территории России, в таких сферах как: оказание финансовых услуг; реестр недвижимости; логистика; транспорт; оказание государственных услуг; платежные сервисы; банковский сектор. Предложением в данном случае является внедрение технологии блокчейн в государственные контракты. Данное мероприятие может принести множество преимуществ. Одно из главных - это повышение прозрачности и уменьшение возможных коррупционных схем. Благодаря технологии блокчейн можно создать децентрализованный реестр всех транзакций, которые происходят в рамках контракта, что позволит убедиться в том, что все действия соответствуют условиям контракта. Также блокчейн позволяет устранить необходимость сторонних посредников, что также может уменьшить затраты на выполнение контрактов. Кроме того, блокчейн может значительно ускорить процесс заключения и исполнения контрактов, сократив время на подписание и проверку документов.

4. Усиление контроля со стороны МВД. Данный способ, может быть достигнут путем увеличения штатной численности и квалификации сотрудников МВД, поэтому для решения проблемы необходимо:

- расширение приемной кампании. МВД может увеличить число принимаемых на службу кандидатов. Это может быть достигнуто путем увеличения количества мест в учебных заведениях, которые готовят полицейских. Например, одной из проблем системы является недостаточное количество экспертов в области анализа наркотических средств и оружия, поэтому в данном направлении стоит повысить количество бюджетных мест в специализированных учебных заведениях, обеспечить работу с современным оборудованием, и дать студентам гарантии последующего трудоустройства;

- повышение заработной платы. Увеличение заработной платы может привлечь больше квалифицированных кандидатов в МВД и удержать уже работающих сотрудников. Это также может повысить мотивацию сотрудников для дополнительной подготовки и повышения квалификации. Дополнительно это является способом борьбы с коррупцией в правоохранительных органах, так как ужесточение наказания за данные деяния, не всегда способствуют улучшению ситуации. Повышение довольствия способствует моральному и психологическому удовлетворению сотрудников, и снижает риски возникновения коррупционных преступлений;

- привлечение граждан с высшим образованием: органы могут привлекать граждан с высшим образованием, которые имеют специализированные знания и навыки. Это может быть достигнуто путем создания программ для привлечения выпускников вузов и колледжей, а также установления сотрудничества с учебными заведениями.

Денежные средства для данных мероприятий можно получить путем сокращения таких статей расхода в бюджете как государственные закупки, где часто сопровождаются коррупционные схемы и переплаты. Сокращение расходов на государственные закупки путем упрощения процедур может сэкономить миллиарды рублей. Кроме того, предлагается снизить

административные расходы путем уменьшения затрат на аренду помещений и сокращения затрат на служебный транспорт, а также пересмотреть условия оплаты труда по результатам деятельности государственных служащих.

Статья расходов в государственном бюджете на содержание административного аппарата заложена в разделе «общегосударственные вопросы». Это в том числе расходы на обеспечение деятельности Президента Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и главы муниципального образования, расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления. Посмотрим на динамику за период 2017-2021 гг.

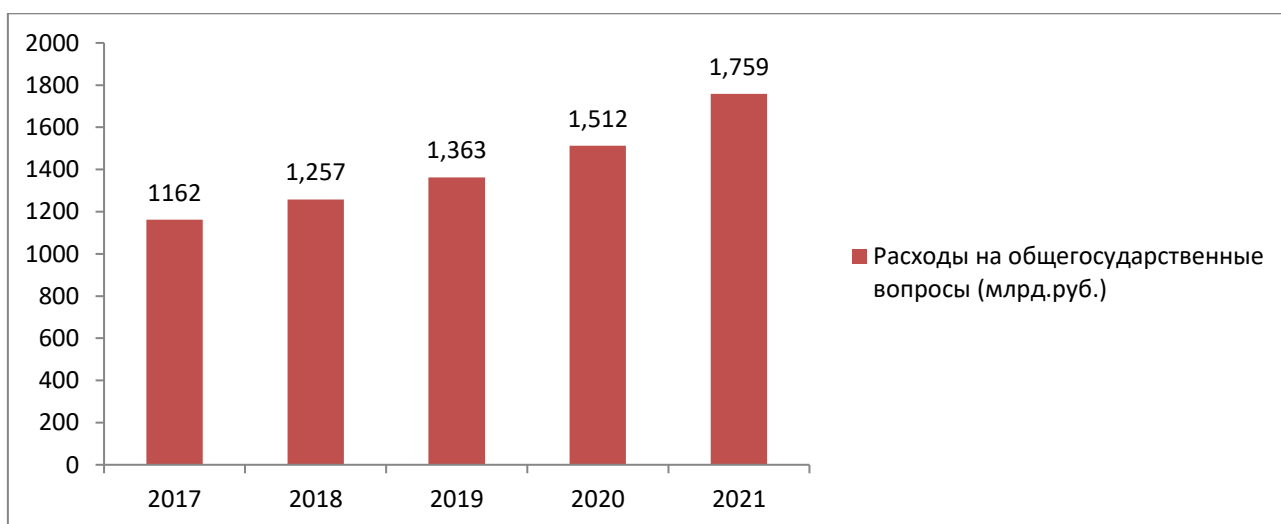


Рисунок 10 – Статья расходов «общегосударственные вопросы» за период 2017-2021 гг.

За рассматриваемый период наблюдалась динамика роста в отношении расходов на содержание административного аппарата. В 2017 году показатель составлял 1 162 млрд. рублей, а в 2021 году 1 759 млрд. рублей, рост составил 51 %. Если сравнивать с общими расходами государственного бюджета, то доля расходов на «общегосударственные вопросы» составляет около 6-7 %. Уровень численности чиновников сам по себе не критичен, к примеру, в скандинавских

странах госслужащих на душу населения в 2-3 раза больше, чем в России. Проблема в другом, когда появляется новая задача, под нее создают целое ведомство, но когда задача решается специальное управление не исчезает, а продолжает существовать дальше. Куда более эффективно было бы передать полномочия по решению проблемы определенному отделу в уже существующем ведомстве. Оплата труда государственного служащего в большей степени зависит от занимаемой им должности, выслуги лет и особенностей службы. При этом на размер дополнительной части оплаты труда слабо оказывают влияние достигаемые показатели эффективности. Однако, в настоящее время решение о назначении выплат носит субъективный характер, так как в законе не закреплены рамочные показатели эффективности и критерии оценки. Грамотно выстроенная система оплаты труда по результатам, предусматривающая порядок, периодичность и последствия оценки эффективности деятельности служащего, позволяет, с одной стороны, повысить мотивацию государственного служащего повышать личную эффективность. А с другой стороны, позволяет руководителю отслеживать и корректировать профессиональный рост кадров для достижения высоких показателей всего коллектива [30];

5. Продвижение программ по легализации теневых бизнесов. Недавно в СМИ появилась информация, что в Национальной ассоциации управленцев сферы здравоохранения выступили с предложением разрешить врачам заниматься частной практикой – как юристам, нотариусам или репетиторам. Руководитель комитета правового обеспечения ассоциации, кандидат юридических наук Александр Аронов считает, что следует дополнить действующее правовое регулирование, предоставив врачам возможность приобрести особый правовой статус, например, по аналогии со статусом адвоката, позволяющий ему осуществлять частную практику без заключения трудовых отношений с медицинской организацией. “При этом врач должен нести персональную ответственность за вред, причиненный пациенту, что подразумевает необходимость страхования его профессиональной

ответственности”, – пояснил Аронов. Были проведены опросы более 4000 медицинских работников. Около 87 % были заинтересованы в возможности практиковать самостоятельно. Для воплощения в жизнь такой инициативы должна быть надежная и проработанная законодательная основа – требования и проверки что у частных, что у остальных врачей должны быть одинаковыми;

б. Создание внутренней информационной системы взаимодействия сотрудников МВД. При проведении аналитических мероприятий, сотрудникам МВД необходимо быстро обмениваться результатами исследований между разными отделами. Создание электронной системы позволит сэкономить время передачи информации и повысить эффективность деятельности органов МВД.

Помимо, предложенных рекомендаций, также большое внимание стоит уделить глубокому анализу криминологической обстановки, так как он необходим при борьбе с теневой экономикой по следующим причинам:

1) Определение масштабов проблемы: глубокий анализ позволяет определить масштабы теневой экономики, выявить ее основные формы и способы функционирования;

2) Выявление причин и условий: анализ криминологической обстановки позволяет выявить причины и условия, которые способствуют развитию теневой экономики, такие как слабость законодательства, недостаточная контрольно-надзорная деятельность со стороны государственных органов и т.д.;

3) Разработка эффективных мер борьбы: на основе анализа криминологической обстановки можно разработать эффективные меры борьбы с теневой экономикой, учитывающие специфику данной ситуации;

4) Прогнозирование развития ситуации: анализ криминологической обстановки позволяет прогнозировать развитие ситуации в будущем и принимать меры по предотвращению негативных последствий.

В данном параграфе, мы разобрали способы усовершенствования методов противодействия теневой экономике органами МВД, которые включают в себя, не только пресечение нарушений, но и проведение профилактической работы.

В свою очередь, мероприятия по профилактике теневой экономики в некоторых случаях считаются более эффективными, чем мероприятия по пресечению теневой экономики, потому что они направлены на предотвращение возникновения теневой экономики в целом. Такие мероприятия могут включать в себя создание более благоприятной для бизнеса среды, упрощение процедур регистрации и лицензирования, снижение налоговых и административных барьеров, а также повышение прозрачности и открытости власти.

С другой стороны, мероприятия по пресечению теневой экономики, как правило, являются реактивными и направлены на борьбу с уже существующими случаями теневой экономики. Данные способы могут включать в себя: ужесточение наказаний за нарушение законодательства; усиление контроля со стороны государственных органов; проведение рейдов и проверок; конфискацию имущества, приобретенного в результате совершения преступления.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Деятельность органов МВД в выявлении теневизации экономики является очень важной для обеспечения экономической безопасности страны. Теневая экономика имеет негативное влияние на экономическое развитие страны, поскольку она приводит к потере доходов государства и искажает данные о реальном состоянии экономики, также способствует снижению уровня доверия к власти у граждан.

На основе проведенного анализа, исходя из поставленных задач, были достигнуты следующие результаты:

Рассмотрено понятие и структура теневой экономики. Были выявлены подходы к рассмотрению понятия, причины возникновения. Структура теневой экономики, к которой относятся все способы незаконной деятельности, такие как незаконный оборот наркотических средств и оружия, контрабанда, продажа краденного, экономические и налоговые преступления и т.д. Также были указаны свойства, такие как: всеобщность; целостность; структурность, иерархичность; самоорганизация и непрерывное развитие; целенаправленность и наличие универсальных механизмов функционирования.

Изучили социально-экономические последствия от теневизации экономической деятельности, как в России, так и за рубежом. Проанализировано состояние теневой экономики в России, как на основании российской статистики, так и на исследовании зарубежных организаций. Определены негативные последствия в РФ и иностранных государствах, которые включают в себя: уменьшение доходов государства; уменьшение качества жизни; недостаточная защита прав потребителей; неравноправность конкуренции; снижение доверия общества к государству; угроза национальной безопасности. Были рассмотрены отрасли экономики, наиболее подверженные влиянию теневой экономики, среди них: строительство; розничная торговля; автомобильный бизнес; гостиничный бизнес и банковский сектор.

Определена роль Министерства внутренних дел в системе правоохранительных органов. МВД имеет в своей структуре специализированные подразделения, направленные на борьбу с экономическими преступлениями и незаконным оборотом наркотиков. Рассмотрена система правоохранительных органов по борьбе с теневой экономикой и координация действий между ними.

Проведен анализ уровня теневизации экономики в РФ и методов оценки и выявления теневых преступлений органами МВД. Рассмотрено количество судебных дел по трем компонентам теневой экономики: незаконный оборот оружия и наркотических средств, а также экономических преступлений. Было выявлено, что большинство дел заканчивается обвинительными приговорами, Но из-за особенности правил ведения отчетности, когда в деле отсутствует лицо совершившее преступление, данные дела не относятся к категории «экономических», создается эффект того, что количество дел доведенных до суда или с оправдательными приговорами является высоким. Был произведен анализ относительно новой угрозы для экономической безопасности, в сфере теневой экономики. В виду большого количества пользователей интернета, в сети появился новый вид мошенничества, под названием «инфоцыганство» или «инфобизнес», владельцы которого продают различные онлайн-курсы, которые по большей части являются пустышками. Данный вид мошенничества опасен тем, что является возможностью уклонения от налогов и отмыванию большой суммы денежных средств, тем самым подрывая налоговую и экономическую безопасность в стране. Положительным моментом является тот факт, что правоохранительные органы всерьез занялись проблемой «инфобизнеса».

Были рассмотрены методы выявления экономических преступлений органами МВД на основе реального судебного дела. Директором организации были приведены в действие преступные схемы по хищению денежных средств, представленных в виде субсидии на благоустройство территории многоквартирных домов. В ходе проведения аналитических мероприятий, данная схема была раскрыта, а директор взят под стражу.

В последнем разделе были рассмотрены методы противодействия теневой экономике органами МВД, в которые вошли: проведение аналитических мероприятий; работа с информаторами; проведение рейдов; применение технических средств; взаимодействие с другими ведомствами; наличие специальных производений; проведение контрольных закупок.

На основании вышеизложенного были представлены меры по улучшению противодействия теневой экономике органами внутренних дел, в них вошли следующие рекомендации:

- проведение профилактической работы, направленной на повышение правовой культуры населения. В нее включается: проведение учебно-методических семинаров для разных категорий населения, разработка профессиональных программ в области противодействия коррупции, закрепление в Конституции РФ официальной идеологии и морально-нравственное воспитание граждан к нетерпимости коррупции;

- укрепление сотрудничества между правоохранительными органами, налоговыми службами и другими государственными органами для повышения эффективности борьбы с теневой экономикой. Создание эффективной и оперативной электронной системы обмена информацией;

- внедрение современных технологий, в особенности системы блокчейн для отслеживания транзакций и идентификации участников в сделках, связанных с теневой экономикой. Технологии блокчейн уже активно используются в России в разных отраслях: в банковском секторе; в сфере финансовых услуг; в транспорте; в логистике; здравоохранении; энергетике. Данную систему рекомендуется ввести как обязательный пункт в государственных контрактах;

- усиление контроля органами МВД, с помощью увеличения штатной численности и качества кадров. Поднять уровень заработной платы, расширить приемную компанию в образовательные учреждения, обеспечить работу с современным оборудованием и гарантировать рабочее место после окончания академии с обеспечением довольствия и продвижения по карьерной лестнице.

Реализовать данные мероприятия можно за счет сокращения таких статей расходов в бюджете, как государственные закупки и расходы на административное управление;

- продвижение программ по легализации теневых бизнесов.

Надежная и законодательная основа для разрешения медицинским работникам заниматься частной практикой;

- создание внутренней информационной системы взаимодействия сотрудников МВД;

- уделить большое внимание стоит глубокому анализу криминологической обстановки, так как он необходим при борьбе с теневой экономикой, для выявления причин возникновения, прогнозирования развития ситуаций и разработка эффективных мер для борьбы с теневизацией экономической деятельности.

Считается, что данные рекомендации в значительной степени поспособствуют повышению эффективности работы органов МВД по выявлению преступлений в сфере теневой экономики.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

- МВД – Министерство внутренних дел;
- РФ – Российская Федерация;
- ВВП – валовой внутренний продукт;
- МВФ – Международный валютный фонд;
- ЦБ – Центральный банк;
- ФСБ – Федеральная служба безопасности;
- УПК РФ – Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации;
- ГУЭБиПК – Главное управление экономической безопасности и противодействия коррупции;
- ГУНК – Главное управление по контролю за оборотом наркотиков;
- УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации;
- ИП – индивидуальный предприниматель;
- ООО – общество с ограниченной ответственностью;
- УМВД – управление Министерства внутренних дел;
- УК – управляющая компания;
- СК – строительная компания;
- КУСП – книга учета совершения преступлений;
- ПАО – публичное акционерное общество;
- АО – акционерное общество;
- АКБ – акционерный коммерческий банк;
- ФНС – Федеральная налоговая служба;
- МИФНС – Межрегиональная инспекция Федеральной налоговой службы;
- ГУ МВД – Главное управление Министерства внутренних дел;
- ФТС – Федеральная таможенная служба;
- МКГ – Межведомственная координационная группа;
- СМИ – средства массовой информации;
- АССА - The Association of Chartered Certified Accountants (Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Жилищный кодекс Российской Федерации от 29.12.2004 N 188-ФЗ (ред. от 28.04.2023) // [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51057/ (дата обращения 29.04.2023).

2 "Положение о Главном управлении по контролю за оборотом наркотиков Министерства внутренних дел Российской Федерации" от 23.04.2016 № 209 // [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/71423824/> (дата обращения 30.05.2023). - с изм. и допол. в ред. от 18.05.2022.

3 "Положение о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации" от 16.03.2015 № 340 // [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/71801370/> (дата обращения 28.04.2023).

4 Приказ МВД России "Вопросы оценки деятельности органов внутренних дел Российской Федерации" от 29.06.2011 № 735 // Официальный интернет-портал правовой информации.

5 Приказ МВД России "Об утверждении Положения о Главном управлении по контролю за оборотом наркотиков Министерства внутренних дел Российской Федерации" от 23.04.2016 № 209 // [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/71423824/> (дата обращения 30.05.2023). - с изм. и допол. в ред. от 18.05.2022. - с изм. и допол. в ред. от 18.05.2022.

6 Приказ МВД России "Об утверждении Положения о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации" от 16.03.2015 № 340 // [Электронный ресурс] – URL: <https://base.garant.ru/71801370/> (дата обращения 28.04.2023).

7 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 05.12.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с

26.12.2022) // [Электронный ресурс] – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34481/ (дата обращения
30.05.2023).

8 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ
(ред. от 24.03.2022) // [Электронный ресурс] – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения
21.04.2023).

9 Указ Президента Российской Федерации “О Национальном плане
противодействия коррупции на 2021 - 2024 годы” от 16.08.2021 №478 //
[Электронный ресурс] – URL:
<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/402519978/> (дата обращения
10.06.2023).

10 Указ Президента Российской Федерации "О Стратегии
национальной безопасности Российской Федерации" от 02.07.2021 № 400 //
[Электронный ресурс] – URL:
<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/401325792/> (дата обращения
25.05.2023).

11 Указ Президента Российской Федерации "О стратегии
экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года"
от 13.05.2017 № 208 // [Электронный ресурс] – URL:
<https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71572608/> (дата обращения
26.05.2023).

12 Федеральный закон Российской Федерации "О безопасности" от
28.12.2010 № 390-ФЗ // – [Электронный ресурс]. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108546/ (дата обращения
07.05.2023). - с изм. и допол. в ред. от 28.04.2023.

13 Федеральный закон "О государственном контроле (надзоре) и
муниципальном контроле в Российской Федерации" от 31.07.2020 № 248-ФЗ //
[Электронный ресурс] – URL:

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/ (дата обращения 12.05.2023) - с изм. и допол. в ред. от 11.01.2023.

14 Федеральный закон "Об оперативно-розыскной деятельности" от 12.08.1995 № 144-ФЗ // [Электронный ресурс] – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/f98ddb0fe71f5705de9759e853144ada8536a462/#dst100094 (дата обращения 02.06.2023).

15 Афанасьева А.О. Особенности теневой экономики в различных по уровню развития экономики группах стран // Научные записи молодых исследователей. 2019. №3.

16 Баринов А.С. Особенности становления концепции теневой экономики в современной научной литературе // Вестник ЧелГУ. 2020. №2 (436).

17 Введенский А.Ю. Взаимодействие и критерии оценки деятельности оперативных органов внутренних дел по уголовным делам экономической направленности // Вестник ННГУ. 2020. №3.

18 Грачев А.В., Литвиненко А.Н. Теневая экономика как элемент системы экономической безопасности // Образование. Наука. Научные кадры. 2019. №2.

19 Искалиев Р.Г. Место и роль подразделений экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России в системе правоохранительных органов по обеспечению экономической безопасности России // Закон и право. 2021. №10.

20 Керттик-Оол Ш.С. Теневая экономика: ее влияние на социально-экономическую жизнь государства // Форум молодежной науки. 2022. №1.

21 Косян Н.Г. Милькина И.В. Блокчейн в системе государственных закупок // E-Management. 2019. №1.

22 Кунявский С.С. Теоретические аспекты теневой экономики // Форум молодежной науки. 2021. №4.

23 Литвиненко А.Н., Грачев А.В. Организационно-правовые методы противодействия криминализации экономики и коррупции // Вестник Московского университета МВД России. 2022. №2.

24 Маркина С.А., Афанасьева Л.В., Пияльцев А.И. Оценка эффективности деятельности органов внутренних дел в обеспечении экономической безопасности // Вестник Академии знаний. 2020. №5 (40).

25 Олефирова А.В., Рокутова Е.А. Инфоцыганство как явление в Интернет-пространстве // Вестник науки. 2022. №6 (51).

26 Официальный интернет-сайт Министерства внутренних дел Российской Федерации // [Электронный ресурс] – URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 23.04.2023).

27 Официальный интернет-сайт Прокуратуры Красноярского края // [Электронный ресурс] – URL: https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_24/mass-media/news?item=66803651 (дата обращения 25.04.2023).

28 Официальный интернет-сайт Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации // [Электронный ресурс] – URL: <https://rosguard.gov.ru> (дата обращения 25.04.2023).

29 Писарева А.В. Правовые аспекты теневой экономики // Экономика и социум. 2020. №11 (78).

30 Пятов А.А. Эффективность оплаты труда по результатам деятельности государственных служащих // Московский экономический журнал. 2021. №4.

31 Селюнина О.А. Духовно-нравственное воспитание нации как основополагающий фактор борьбы с ненаблюдаемой экономикой и коррупцией // Известия СПбГЭУ. 2020. №3 (123).

32 Состояние преступности в России за январь – декабрь 2021 года // [Электронный ресурс] – URL: file:///C:/Users/USER/Downloads/Sb_21_12.pdf (дата обращения 27.05.2023).

33 Судебная статистика РФ // [Электронный ресурс] – URL: <https://sudstat.ru/stats/ug/t/11/s/1> (дата обращения 27.05.2023).

- 34 Федеральная служба государственной статистики. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://rosstat.gov.ru/> (дата обращения 29.04.2023).
- 35 Федеральная служба по финансовому мониторингу. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.fedsfm.ru/> (дата обращения 26.04.2023).
- 36 Центральный Банк Российской Федерации. – [Электронный ресурс]. – URL: <https://cbr.ru/> (дата обращения 07.05.2023).
- 37 Чуйков А.С., Ревун И.В. Влияние теневой экономики на экономическую систему Российской Федерации // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №5-3.
- 38 Hoang L. A. Navigating Russia's shadow economy / Lan Anh Hoang // Amsterdam University Press, 2020.
- 39 Khan S. Overview of the Shadow Economy / Shabeer Khan // The Informal Economy and Islamic Finance, 2022.
- 40 Minhyeon J. The Informal Economy and Economic Growth of Russia / Jeong, Minhyeon // Korea Institute for International Economic Policy, 2020.
- 41 Putniņš T. J. The Shadow Economy in Russia: New Estimates and Comparisons with Nearby Countries / Tālis J. Putniņš, Arnis Sauka // Stockholm School of Economics in Riga, 2020.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Свойства теневой экономики

Свойства	Значение
Всеобщность	Теневая экономика присуща любому государству независимо от степени его развития и социально-экономического устройства. Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах, в законодательстве государства.
Целостность	Равновесие с внешней средой, проявляющееся в процессе взаимодействия, через тесное переплетение с официальной экономикой посредством легальных хозяйствующих структур, а также с институтами государства и общества.
Структурность	Наличие устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих ее целостность и тождественность самой себе, следовательно, способность к сохранению ее основных свойств при различных внутренних и внешних изменениях.
Иерархичность	Расположение частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему.
Самоорганизация и непрерывное развитие	Теневая экономика в кратчайшие сроки приспосабливается к внешним воздействиям (государства и его правоохранительных, контрольных, фискальных, надзорных и иных органов), непрерывно развивается и соответствует с общими экономическими принципами и находится в гармоничном равновесии со своей средой.
Целенаправленность и наличие универсальных механизмов функционирования	Общность типовых приемов и способов достижения целей функционирования.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Показатели оценки деятельности территориальных органов МВД России

№ п/п	Сфера оценки	Показатели (индикаторы)	Рост индикатора оценивается
1	Выявление преступлений	1. Количество выявленных сотрудниками полиции преступлений экономической направленности, совершенных в крупном либо особо крупном размере, либо причинивших крупный ущерб (доля в общем числе преступлений экономической направленности, без учета ст.186 УК РФ)	положительно
		2. Количество выявленных сотрудниками полиции преступлений коррупционной направленности, совершенных в крупном либо особо крупном размере, либо причинивших крупный ущерб (доля в общем числе преступлений данной квалификации, выявленных всеми правоохранительными органами)	положительно
		3. Количество выявленных сотрудниками полиции налоговых преступлений (доля в общем числе экономических преступлений, выявленных всеми правоохранительными органами)	положительно

Окончание приложения Б

№ п/п	Сфера оценки	Показатели (индикаторы)	Рост индикатора оценивается
2	Раскрытие преступлений	1. Количество уголовных дел, направленных в суд по преступлениям, в сфере экономики. (доля в общем числе зарегистрированных преступлений в сфере экономики)	положительно
		2. Количество тяжких и особо тяжких преступлений, лица по которым установлены сотрудниками полиции (доля в общем числе находящихся в производстве преступлений данного вида)	положительно
		3. Количество предварительно расследованных органами внутренних дел преступлений коррупционной направленности, совершенных в крупном и особо крупном размере (доля в общем числе предварительно расследованных органами внутренних дел преступлений данной направленности)	положительно
		4. Количество предварительно расследованных преступлений, совершенных в составе организованных групп и преступных сообществ, лица по которым установлены сотрудниками полиции (доля в общем числе предварительно расследованных преступлений данной категории)	положительно
		5. Возмещенный материальный ущерб по преступлениям, выявленным сотрудниками органов внутренних дел, расследование по уголовным делам о которых окончено или приостановлено (доля от фактически причиненного)	положительно

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Показатели оценки эффективности деятельности органов внутренних дел по противодействию экономическим преступлениям

Показатель	Формула	Обозначения
Раскрываемость преступлений	$K = \frac{n}{N}$	где К – раскрываемость преступлений; n – число раскрытых преступлений; N – число зарегистрированных преступлений.
Удельный вес отдельного типа, рода, вида или разновидности преступлений	$C = \frac{u}{U} * 100\%$	где u – показатель объема отдельного типа, рода, вида или разновидности преступности на определенной территории за определенный период времени; U – показатель объема всей преступности на этой территории в тот же период времени.
Коэффициент преступности	$K = \frac{\Pi * 100000}{N}$	где К – коэффициент преступности; Π – число зарегистрированных преступлений; N – численность населения (в целом или для большей точности в возрасте, с которого наступает уголовная ответственность).
Индекс преступной активности	$I = \frac{m * 10000}{N}$	где m – это общее число лиц, совершивших преступления за определенный период времени в определенном регионе, N – численность «активного» населения (от 14 до 60 лет), проживающего в данном регионе.
Абсолютный показатель роста преступности	$A = U - U_1$	где U – совокупный показатель всех совершенных преступлений на данной территории в рассматриваемый период; U ₁ – значение показателя U за предыдущий период времени.
Показатель темпа роста или снижения преступности	$T = \frac{U}{U_1} * 100\%$	где U – совокупный показатель всех совершенных преступлений на данной территории в рассматриваемый период; U ₁ – значение показателя U за предыдущий период времени.
Коэффициент совершения тяжких преступлений	$D = \frac{U_1}{U} * 100$	где u ₁ – количество всех тяжких преступлений, совершенных в данном регионе в интересующий период времени; U – показатель всех преступлений, совершенный в то же время и в том же месте
Показатель латентной преступности	$L = \frac{N}{n}$	где N – число деяний, содержащих признаки преступлений, совершенных на определенной территории и определенный период; n – число зарегистрированных преступлений на той же территории за тот же период
Удельный вес тяжкой преступности	$D = \frac{u}{U} * 100\%$	где u – показатель объема тяжкой преступности; U – показатель объема всей преступности

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики, государственного управления и финансов
Кафедра финансов и управления рисками

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой

 И.С. Ферова

подпись

« 19 » июля 2023 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

**РОЛЬ ОРГАНОВ МИНИСТЕРСТВА ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В
ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ТЕНЕВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Научный
руководитель


подпись, дата

к.э.н., доцент
должность, ученая степень

Н.Н. Савяк

Выпускник


подпись, дата

Д.И. Минаев

Рецензент


подпись, дата

Начальник отделения
ОЭБиПК в сфере ЖКХ
МУ МВД «Красноярское»
должность, ученая степень

Н.Е. Захаров

Нормоконтролер


подпись, дата

Е.В. Шкарпетина

Красноярск 2023