

Тихонов Евгений Евгеньевич

студент 3 курса «Экономическая безопасность»
«МИРЭА – Российский технологический университет»

Научный руководитель

Гурнина Дарья Александровна

к.с.н., доцент «МИРЭА – Российский технологический университет»
г.Москва, Россия

Анализ состояния преступности экономической направленности как угрозы экономической безопасности Российской Федерации

Аннотация. В данной статье рассмотрены понятие преступлений экономической направленности и ряд положений, относящихся к формированию статистической отчетности ФКУ «ГИАЦ МВД России» по данным преступным деяниям. Проведен анализ состояния преступности данной направленности в Российской Федерации за последние несколько лет и выявлены возможные причины, повлиявшие на количество зарегистрированных данных преступлений. Так же приведены причины совершения преступлений экономической направленности и предложены меры по предупреждению совершения данных преступных деяний.

Ключевые слова: экономическая безопасность, угроза экономической безопасности, преступления экономической направленности, налоговые преступления.

Tikhonov Evgeny Evgenievich

3rd year student of "Economic security"

Russian Technological University

Scientific Supervisor

Gurnina Daria Alexandrovna

PhD, Associate Professor, Russian Technological University

Moscow, Russia

Analysis of the state of economic crime as a threat to the economic security of the Russian Federation

Annotation. This article examines the concept of economic crimes and a number of provisions related to the formation of statistical reports Federal State Institution "Main Information and Analysis Center of the Ministry of Internal Affairs of the Russian on these criminal acts. The analysis of the state of this type of crime in the Russian Federation over the past few years has been carried out and possible causes that influenced the number of reported crimes have been identified. The reasons for the commission of economic crimes have also been identified and measures have been proposed to prevent the commission of these criminal acts.

Keywords: economic security, threat to economic security, economic crimes, tax crimes.

Стратегия экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года, утвержденная Указом Президента РФ от 13.05.2017 № 208, определяет термин «экономическая безопасность», как состояние защищенности национальной экономики от внешних и внутренних угроз, при котором обеспечиваются экономический суверенитет страны, единство ее экономического пространства, условия для реализации стратегических национальных приоритетов Российской Федерации. А в свою очередь, под угрозой экономической безопасности РФ, согласно данному документу, понимается совокупность условий и факторов, создающих прямую или косвенную возможность нанесения ущерба национальным интересам Российской Федерации в экономической сфере[2].

Говоря об экономической безопасности, уместно отметить, что именно от ее состояния во многом зависит не только функционирование экономической системы и социально-экономическое развитие страны, но и обеспечение других видов безопасности Российской Федерации, начиная с военной и заканчивая экологической и правовой безопасностью. Так, например, для обеспечения военной безопасности, в частности, требуется укомплектование Вооруженных сил новой, современной военной техникой и хорошо обученными военнослужащими, необходимо организовать снабжение, обеспечить весь личный состав всем необходимым вещевым имуществом, продовольствием, боеприпасами и т.д. Так же требуется регулярное проведение военных учений, маневров и многое другое, для чего требуются, значительные финансовые вложения. Последнее невозможно обеспечить, не имея сильной и стабильной экономики. Точно так же, экономическая безопасность связана и с обеспечением информационной безопасности. Для поддержания последней на должном уровне, тоже требуются внушительные затраты, как финансовые, так и материальные. Аналогично обстоит ситуация и с технологической, экологической, продовольственной и другими видами безопасности. Даже уровень преступности в стране во много зависит от положения дел в экономике государства, так как большая часть правонарушений и преступлений совершаются по корыстным мотивам, которые зачастую обусловлены экономическими причинами.

В Стратегии экономической безопасности РФ на период до 2030 года, определяются вызовы и угрозы экономической безопасности России, а также цели, основные направления и задачи государственной политики в сфере обеспечения данного вида безопасности [2].

Согласно данной Стратегии к основным вызовам и угрозам экономической безопасности, в частности относятся, высокий уровень криминализации и коррупции в экономической сфере и сохранение

значительной доли теневой экономики. Соответственно, к данным угрозам относятся преступления экономической направленности [2].

Говоря о преступлениях экономической направленности, необходимо понимать, что в настоящее время отсутствует законодательно закрепленное определение данного понятия. Но, несмотря на это оно прочно вошло в понятийный аппарат криминологии и уголовного права, применяется в статистической отчетности и довольно часто используется сотрудниками правоохранительных органов. При этом в науке предпринимаются попытки выработать доктринальное определение понятия «преступления экономической направленности».

Так, например, Расторопова О.В. и Нечаев А.Д. предлагают следующее определение рассматриваемого понятия: «преступления экономической направленности – это преступления, ответственность за которые предусмотрена главой 22 Уголовного кодекса Российской Федерации, а также преступления, совершаемые по экономическим мотивам в процессе осуществления законной и незаконной (за исключением криминальной) производственно-хозяйственной и (или) финансовой деятельности, под видом производственно-хозяйственной и (или) финансовой деятельности либо направленные против нормального осуществления такой деятельности»[4].

Согласно статистической информации, отчетности о состоянии преступности в России, составляемой ФКУ «ГИАЦ МВД России» в структуре преступлений экономической направленности выделяются следующие группы преступлений [7]:

1. Преступления против собственности.
2. Преступления в сфере экономической деятельности.
3. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях.
4. Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления.
5. И прочие преступления.

Как видно наименования отдельных групп преступлений из рассмотренной структуры, совпадают с наименованиями следующих глав в Уголовном кодексе Российской Федерации [1]:

1. Глава 21 – «Преступления против собственности» (ст. 158-168 УК РФ).
2. Глава 22 – «Преступления в сфере экономической деятельности» (ст. 169–200.7 УК РФ).
3. Глава 23 – «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях» (ст. 201–204.2 УК РФ).
4. Глава 30 – «Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления» (ст. 285–293 УК РФ).

При этом отметим, что главы 21, 22 и 23 находятся в разделе VIII, Особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации, который

называется «Преступления в сфере экономики» [1]. Соответственно, деяния, указанные в этих главах, совершаются в сфере экономики и уже, поэтому могут быть отнесены к экономическим преступлениям. Так же отметим, что к преступлениям экономической направленности в статистической отчетности о состоянии преступности в России, формируемой ФКУ «ГИАЦ МВД России», относится ряд преступлений коррупционной направленности. Которые, в частности, включают в себя получение и дачу взятки (ст. 290 и 291 УК РФ соответственно) и посредничество во взяточничестве (ст. 291.1 УК РФ) [7].

В структуре преступлений экономической направленности можно отдельно выделить налоговые преступления. К данным преступлениям относят деяния, предусмотренные ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ.

Говоря о статистической информации по преступлениям экономической направленности, необходимо так же знать о наличии ряда нормативно-правовых актов, регламентирующих ведение и формирование данной статистической отчетности. Например, Указание Генпрокуратуры России № 401/11, МВД России № 2 от 19.06.2023 г. «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности». В приложении, к данному Указанию, содержится Перечень № 2, в котором определен перечень преступлений экономической направленности по уголовным делам, расследование по которым производится в форме предварительного следствия. Данным Указанием так же определены дополнительные условия, при которых выявленное преступление может быть отнесено к числу преступлений экономической направленности [3].

Преступления экономической направленности наносят большой вред экономике страны. Данные деяния способствуют несправедливому распределению доходов, богатства в обществе, тем самым порождая рост социальной напряженности. Так же совершение данных преступлений подрывает доверие граждан к честным предпринимателям.

Одним из негативных последствий от совершения преступлений экономической направленности, является снижение качества продукции и ее подделка, что в итоге может представлять угрозу жизни и здоровью потребителя.

Фальшивомонетничество, то есть изготовление фальшивых денег, тоже относится к преступлениям экономической направленности. Данное явление приводит к появлению и увеличению количества в обращении поддельных денежных знаков, тем самым оказывает негативное воздействие на экономическую систему страны. Так поддельные деньги увеличивают объем денежной массы в обращении, что ведет к нарушению баланса между товарами и деньгами, то есть нарушается обеспеченность денежных средств товарами. При этом данное явление способствует росту социальной напряженности, ухудшается криминальная обстановка, подрывается авторитет государственной власти, а также влечет за собой инфляцию.

Рассмотрим состояние преступности экономической направленности в Российской Федерации на основании статистической отчетности ФКУ «ГИАЦ МВД России».

На рис. 1 представлен график, показывающий количество выявленных преступлений экономической направленности, составленный на основании статистической отчетности ФКУ «ГИАЦ МВД России». [7].



Рисунок 1. Количество выявленных преступлений экономической направленности

Из рис. 1 видно, что в 2019 году, по сравнению с 2018 годом, наблюдалось снижение количества зарегистрированных преступлений экономической направленности. Но в 2020 и 2021 годах был вновь зафиксирован рост их количества. При этом в 2021 рост был достаточно резким, количество данных преступлений выросло на 12,2 тысячи штук, по сравнению с 2020 годом. Что можно объяснить рядом сложностей и ограничений, возникших в России и в мире из-за эпидемии COVID-19. Но уже в 2022 и 2023 гг. наблюдается снижение количества преступлений экономической направленности. И это притом, что на фоне имеющихся в настоящее время трудностей и ограничений, вызванных напряженной политической ситуацией в мире, можно было бы наоборот ожидать роста регистрируемых в Российской Федерации преступлений данного типа. Это может нам, в частности, говорить о том, что либо правоохранительные органы стали работать менее эффективно, то есть стали меньше выявлять факты совершения данных преступных деяний, либо о росте сознательности среди граждан и предпринимателей, из-за чего те стали реже совершать данные

преступления. На последнее могло оказать влияние достаточно большое количество разнообразных факторов.

Говоря о преступлениях экономической направленности, считается уместным привести и рассмотреть данные Центрального Банка Российской Федерации о спросе на теневые финансовые услуги в различных секторах экономики. Они представлены в табл. 1. Из данной таблицы видно, что наибольший спрос на теневые финансовые услуги формирует строительный сектор экономики [10].

При этом отметим, что понятие теневые финансовые услуги не имеет четко сформулированного и строго закрепленного определения. Под данным термином следует понимать операции, предоставляемые финансовыми институтами теневого банковского сектора. Данные операции имеют следующие признаки: не соответствуют законодательству, информация о данных операциях не всегда документально подтверждается, имеется несколько посредников или финансовых агентов. Одной из такой операции, например, может являться «обналичивание денежных средств» [6].

Таблица 1.

Сектора экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги

| Сектор экономики | 2019 г. | 2020 г. | 2021 г. | 2022 г. | Первое полугодие 2023 г. |
|------------------|---------|---------|---------|---------|--------------------------|
| Строительство, % | 37 | 38 | 35 | 43 | 37 |
| Торговля, % | 24 | 23 | 27 | 26 | 29 |
| Услуги, % | 25 | 22 | 20 | 19 | 19 |
| Производство, % | 13 | 15 | 17 | 11 | 14 |
| Прочие, % | 1 | 2 | 1 | 1 | 1 |

Стоит отметить, что понятие «обналичивание денежных средств» в России законодательно не закреплено, и ответственность за данное деяние не предусмотрена. Поэтому поясним следующее. Под «обналичиванием» понимают незаконные финансовые операции, сделки направленные на вывод наличных денег. При помощи «обналичивания» создается неучтенная денежная масса, существование которой не подтверждается документами организации. Данные операции выполняют недобросовестные предприниматели, например, с целью уклонения от уплаты налогов или для выплаты заработной платы официально не трудоустроенным работникам [11].

Как отмечалось выше, ответственность именно за «обналичивание денежных средств» законодательно не предусмотрена, но лица, совершившие данное деяние, несут ответственность в соответствии со статьями Уголовного кодекса РФ, которые нельзя не нарушить при проведении данной незаконной операции. Так лица совершившие «обналичивание» могут нести ответственность, например, по следующим статьям УК РФ: 198, 199, 173.1, 172 и 174 [11]. Данные деяния относятся к экономическим преступлениям.

Рассмотрим структуру преступлений экономической направленности и ее изменения за период с 2018 по 2023 год. Она представлена в табл. 2, которая

составлена на основании статистических данных ФКУ «ГИАЦ МВД России»[7].

Из табл. 2 видно, что в период с 2018 по 2023 год в структуре преступлений экономической направленности, в большинстве случаев, очень существенных изменений не было. Так можно отметить, что идет относительно незначительное увеличение доли преступлений против собственности и некоторое снижение доли преступлений в сфере экономической деятельности. Но, что касается преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления, то доля данных преступлений, в общей структуре, достаточно существенно увеличивается, так если в 2018 году она составляла 13,6%, то в 2023 году уже – 19,4%. При этом наблюдается снижение доли прочих преступлений, так если в 2018 году она составляла 12,4%, то в 2023 уже году – 5,8%,

Таблица 2.

Структура преступлений экономической направленности
(следствие обязательно)

| № | Структура преступлений экономической направленности, % (следствие обязательно) | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 | Против собственности | 34,8 | 35,1 | 33,5 | 33 | 35,1 | 36,1 |
| 2 | В сфере экономической деятельности | 37,6 | 40,7 | 42,2 | 41,1 | 39,4 | 36,5 |
| 3 | Против интересов службы в коммерческих и иных организациях | 1,6 | 1,8 | 1,9 | 1,8 | 1,8 | 2,2 |
| 4 | Против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления | 13,6 | 15 | 15,7 | 17,5 | 17,7 | 19,4 |
| 5 | Прочие | 12,4 | 7,4 | 6,7 | 6,6 | 6,0 | 5,8 |

Говоря о структуре преступлений экономической направленности, уместно рассмотреть статистику по налоговым преступлениям, которые как отмечалось выше, включаются в структуру данных преступлений. На рис. 2 представлен график показывающий количество зарегистрированных налоговых преступлений за период с 2019 по 2023 год, составленный на основании статистической отчетности ФКУ «ГИАЦ МВД России» [7].

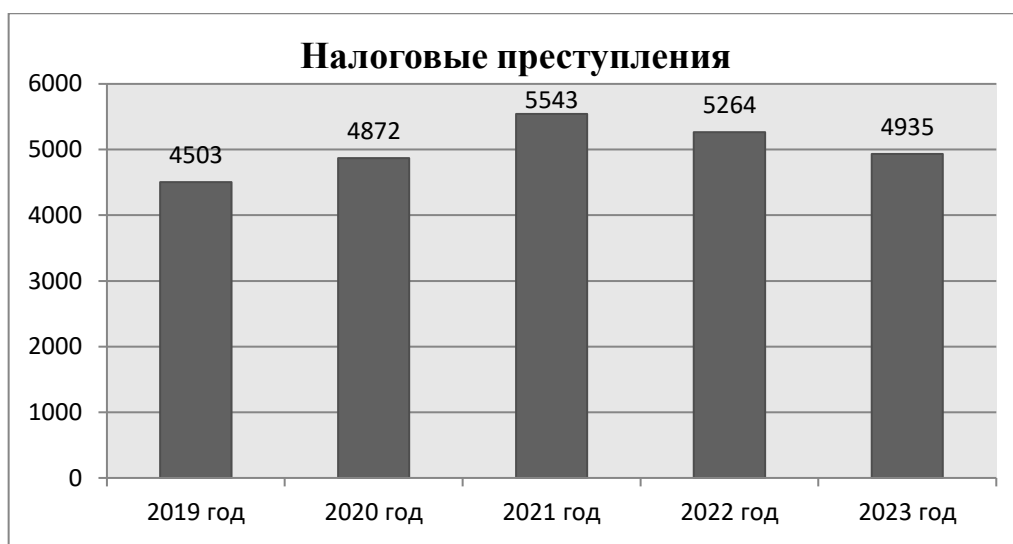


Рисунок 2. Количество выявленных налоговых преступлений

Из рис. 2 видно, что с 2019 по 2021 год идет рост числа совершаемых налоговых преступлений. Это можно связать с трудностями и ограничениями, возникшими во время относительно недавней эпидемии COVID-19. Но в 2022 и 2023 гг. наблюдается некоторое снижение количества налоговых преступлений. И это на фоне сложной политической ситуации в мире, которая токовой стала в начале 2022 года, что по идеи должно было наоборот способствовать росту количества данных преступных деяний. В данном случае снижению количества налоговых преступлений могли способствовать как рост сознательности среди представителей бизнеса, так и соответствующие льготы введенные, за последнее время, для предпринимателей. Что могло послужить стимулом к соблюдению законодательства.

Здесь считается уместным отметить, что в 2022 году были предприняты попытки либерализации уголовного законодательства о налоговых преступлениях, из-за осложнения политической и экономической ситуации в мире. В связи, с чем в настоящее время, поводом для возбуждения уголовного дела служат только материалы, переданные в следственные органы из ФНС РФ. Иными словами, уголовное преследование может начаться только после завершения налоговой проверки, и передачи ее материалов налоговой в следственные органы. Теперь правоохранительные органы, несколько ограничены вправе инициировать уголовное дело по налоговым преступлениям [13].

Из табл. 3, составленной на основе статистических данных ФНС РФ, видно, что в период с 2018 по 2023 год наблюдается снижение количества проведенных Федеральной налоговой службой Российской Федерации налоговых проверок [8]. Данный факт может одновременно способствовать как росту количества фактически совершенных налоговых преступлений, так и снижению количества зарегистрированных этих же деяний налоговыми органами.

Таблица 3.

Количество проведенных налоговых проверок

| Проверки ФНС РФ | 2018 год | 2019 год | 2020 год | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|-------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Камеральные проверки | 67889988 | 62843726 | 61542147 | 58855819 | 55097597 | 52711896 |
| Выездные проверки | 14167 | 9364 | 6164 | 8129 | 10195 | 5419 |
| Всего | 67904155 | 62853090 | 61548311 | 58863948 | 55107792 | 51717315 |

При этом снижении количества налоговых проверок и зарегистрированных налоговых преступлений может способствовать налоговый мониторинг. Он позволяет сократить необходимость в проведении традиционных камеральных и выездных проверок за счет их замены на онлайн-взаимодействие, на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Налоговый мониторинг позволяет сместить акцент с наказания за нарушение, на его профилактику. В настоящее время, все больше крупных компаний подключаются к участию в нем. Так если в 2020 году в нем принимало участие всего лишь 95 организаций, то в 2023 уже – 445[9].

Подводя итог вышеизложенному можно сделать вывод о том, что за рассматриваемый период времени, ежегодно регистрировалось более чем в два раза меньшее количество преступлений экономической направленности, по сравнению с 2010 годом, по итогу которого было выявлено 276 435 данных преступных деяний [12]. То есть в настоящее время ситуация с экономической преступностью стала намного лучше, чем 10 лет назад. Но количество выявляемых в настоящий момент времени данных преступлений все равно остается существенным. При этом необходимо учитывать, что в настоящее время в мире сложилась крайне сложная и напряженная политическая ситуация, которая негативно влияет не только на мировую экономику и экономику отдельных государств, но и на другие сферы общественной жизни в разных странах. Что, как следствие, ведет к возникновению ряда трудностей, наличие которых может привести к росту числа совершаемых преступлений экономической направленности, что негативно повлияет не только на экономическую безопасность Российской Федерации, но и на другие сферы общественной жизни.

С точки зрения обеспечения экономической безопасности, чем меньше совершается преступлений экономической направленности, тем стабильнее функционирует экономическая система государства. Но для того, чтобы количество совершаемых данных преступных деяний стало меньше необходимо проведение комплекса мероприятий, которые должны быть направлены на ликвидацию причин совершения данных преступлений.

Можно выделить следующие причины совершения преступлений экономической направленности [5]:

1. Экономические причины. К ним можно, в частности, отнести экономический кризис, падение спроса на товар, отсутствие достаточного количества клиентов и т.д. То есть, например, различные трудности,

мешающие стабильному функционированию и существованию предприятия, могут вынудить его руководство на совершение экономического преступления.

2. Правовые причины. К ним можно отнести несовершенство законодательной базы. Так, например, возможна ситуация, при которой одно и то же деяние с одной стороны будет считаться правомерным, а с другой – преступлением. Возможно использование, некоторыми лицами, «лазеек» в законодательстве для совершения противоправных деяний, с целью получения выгоды.

3. Причины культурно-нравственного и социального характера. Так как в России переход с плановой экономики на рыночную проходил очень быстро и в очень тяжелых условиях, то, как следствие, у граждан сформировался недостаточный уровень культуры в сфере экономики и предпринимательства. Незнание основ функционирования рыночной экономики, низкая грамотность населения и предпринимателей в рассматриваемой сфере деятельности влечет за собой совершение незаконных действий со стороны соответствующих лиц.

Таким образом, для предупреждения совершения преступлений экономической направленности можно предложить следующие меры:

- 1) проведение антимонопольной политики;
- 2) стимулирование и поддержка честной, добросовестной конкуренции;
- 3) реализация мероприятий по борьбе с коррупцией;
- 4) совершенствование законодательства;
- 5) ужесточение ответственности за совершение преступлений экономической направленности;
- 6) повышение уровня жизни населения в стране;
- 7) развитие и поддержание в стабильном состоянии экономики страны;
- 8) повышение грамотности населения в сфере экономики;
- 9) пропаганда среди населения страны неприятия к преступности любого вида, в том числе и к преступлениям экономической направленности;
- 10) повышение эффективности работы государственных органов, отвечающих за выявление и расследование преступлений экономической направленности.

Таким образом, ситуация с преступлениями экономической направленности в Российской Федерации стала более удовлетворительной, по сравнению, чем 10 лет назад, но при этом в настоящее время имеются факторы которые могут способствовать росту числа совершаемых преступлений, рассматриваемого вида. Для предупреждения возникновения данных противоправных деяний необходима разработка и реализация соответствующего комплекса мероприятий.

Несмотря на усилия правительства в области борьбы с коррупцией и экономическими преступлениями, такие явления, как финансовое мошенничество, уклонение от уплаты налогов, легализация доходов от преступной деятельности и другие виды экономических преступлений, все

еще остаются серьезными вызовами для российской экономики и правопорядка.

Список источников

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 25.12.2023) (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.12.2023) // Справочно-правовая система «Консультант плюс»

2. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства Российской Федерации от 15 мая 2017 г. № 20 ст. 2902

3. Указание Генпрокуратуры России № 401/11, МВД России № 2 от 19.06.2023 г. «О введении в действие перечней статей Уголовного кодекса Российской Федерации, используемых при формировании статистической отчетности» // Справочная правовая система «Консультант плюс»

4. Расторопова О.В. Нечаев А.Д. Преступления экономической направленности: понятие, признаки, система / Расторопова О.В. Нечаев А.Д. [Электронный ресурс] // URL:<https://cyberleninka.ru/article/n/prestupleniya-ekonomicheskoy-napravlennosti-ponyatie-priznaki-sistema/viewer>(дата обращения 15.11.2023)

5. Горичева В.Л. Шепелёв М.И. Экономическая преступность в Российской Федерации. Причины и меры ее предупреждения // Государственная служба и кадры. 2021. №2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ekonomicheskaya-prestupnost-v-rossiyskoy-federatsii> (дата обращения: 28.11.2023)

6. Михайлова Н.С. Теневые финансовые услуги в России / Михайлова Н.С. [Электронный ресурс] - URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevye-finansovye-uslugi-v-rossii/viewer> (дата обращения 23.02.2024)

7. Статистика и аналитика // МВД России: официальный сайт – URL:<https://мвд.рф/dejatelnost/statistics> (дата обращения 23.02.2024)

8. Данные по формам статистической налоговой отчетности // ФНС России: официальный сайт – URL:https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 22.02.2024)

9. Налоговый мониторинг // ФНС России: официальный сайт – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/taxmonit/#t1 (дата обращения 22.02.2024)

10. Структура подозрительных операций и отрасли экономики, формировавшие спрос на теневые финансовые услуги // Банк России: официальный сайт – URL:https://cbr.ru/analytics/podft/resist_sub/2023_1/ (дата обращения 23.02.2024)

11. Обналичивание денежных средств, виды и ответственность // Прокуратура Иркутской области: официальный сайт – URL:

[https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_38/activity/legal-](https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_38/activity/legal-education/explain/criminal?item=60612306)

[education/explain/criminal?item=60612306](https://epp.genproc.gov.ru/web/proc_38/activity/legal-education/explain/criminal?item=60612306) (дата обращения 23.02.2024)

12. Портал правовой статистики [Электронный ресурс] // URL:<http://crimestat.ru/>(дата обращения 27.11.2023)

13. Число уголовных дел по налоговым составам в 2023 году выросло на треть // газета «Коммерсантъ»: официальный сайт – URL:<https://www.kommersant.ru/doc/6363313> (дата обращения 23.02.2024)

14. Дубинина Т. В. Угрозы экономической безопасности РФ, связанные с «теневым» оборотом наличных денежных средств//Актуальные вопросы современной экономики. 2022.- №10. С.156-159

15. Профирян А.С. Особенности обеспечения экономической безопасности банковских экосистем//Journal of Monetary Economics and Management. - 2023.- №4. - С.87-90