

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы
Специальность 38.05.01 - Экономическая безопасность
Специализация: Экономико-правовое обеспечение экономической
безопасности

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой

 Е.С. Рычкова
«20» 06 2019 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Совершенствование подходов к обеспечению экономической
безопасности золотодобывающих предприятий

Исполнитель
студент группы 478 ос1

 20.06.2019

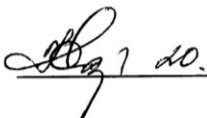
П.В. Рябцева

Руководитель
доцент, кан.эк.наук

 20.06.2019


Е.С. Рычкова

Нормоконтроль

 20.06.2019

Н.Б. Калинина

Рецензент


 20.06.2019

А.В. Ступникова

Благовещенск 2019

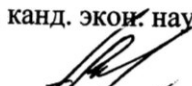
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра экономической безопасности и экспертизы

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой 
« 05 » 09 2018

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Рябцевой Полины Владимировны

1. Тема выпускной дипломной работы: Совершенствование подходов к обеспечению экономической безопасности золотодобывающих предприятий (утверждено приказом от 20.03.2019 № 666 – уч)
 2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 17 июня 2019 год
 3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:
драгоценные металлы, золото, серебро, платиноиды, экономическая безопасность, контрольные мероприятия, охранная деятельность, хищения
 4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов:
 - теоретические аспекты золотодобычи в РФ и обеспечение экономической безопасности;
 - рассмотреть практику экономической безопасности в РФ в сфере золотодобычи;
 - проанализировать динамику добычи золота в РФ;
 - выявить проблемные области обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ;
 - выявить проблемы и сформировать мероприятия по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению экономической безопасности субъектов золотодобычи.
 5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) бухгалтерская финансовая отчетность ООО ЧОП «Оберег» за 2016-2018 гг.
 6. Дата выдачи задания 05.09.2018 г.
- Руководитель выпускной дипломной работы (проекта)
Рычкова Евгения Сергеевна, зав. кафедрой, доцент, канд. экон. наук.
- Задание принял к исполнению 05.09.2018 г. 

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа содержит 94 с., 13 рисунков, 11 таблиц, 43 источника.

ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ, ЗОЛОТО, СЕРЕБРО, ПЛАТИНОИДЫ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ, ОХРАННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, ХИЩЕНИЯ.

Цель выпускной квалификационной работы – выявление проблем и разработка мероприятий по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению безопасности субъектов золотодобычи. Предмет исследования – обеспечение безопасности субъектов золотодобычи. Объект исследования – экономическая безопасность субъекта золотодобычи.

В работе рассматриваются теоретические аспекты золотодобычи в РФ и обеспечение экономической безопасности. Раскрывается сущность золота как товара. Изучается нормативно-правовая база оборота золота в РФ. Рассматривается практика экономической безопасности в РФ в сфере золотодобычи.

Исследуется состояние золотодобычи в РФ, для чего анализируется динамика добычи золота в стране, анализируется практика обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ, выявляются проблемные области обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи.

Проводится анализ состояния экономической безопасности в ООО ЧОП «Оберег», для чего даётся производственно-экономическая характеристика предприятия, рассматривается практика взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности субъектов золотодобычи и оценка её эффективности, выявляются проблемы и мероприятия по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению экономической безопасности субъектов золотодобычи.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты золотодобычи в РФ и обеспечение экономической безопасности	8
1.1 Сущность золота как товара	8
1.2 Нормативно-правовая база оборота золота в РФ	17
1.3 Практика экономической безопасности в РФ в сфере золотодобычи	22
2 Состояние золотодобычи в РФ	33
2.1 Динамика добычи золота в РФ	33
2.2 Анализ практики обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ	38
2.3 Проблемные области обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ	54
3 Анализ состояния экономической безопасности в ООО ЧОП «Оберег»	59
3.1 Производственно-экономическая характеристика предприятия	59
3.2 Практика взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности субъектов золотодобычи и оценка её эффективности	64
3.3 Проблемы и мероприятия по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению экономической безопасности субъектов золотодобычи	73
Заключение	83
Библиографический список	88
Приложение А Бухгалтерская финансовая отчетность ООО ЧОП «Оберег» за 2016-2018 гг.	94

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования экономических преступлений в сфере золотодобычи обуславливается значимостью данной отрасли для страны. В современных условиях золото представляет собой товар, который концентрирует в себе, с одной стороны, высокий объём стоимости, а с другой – наличие значительного спроса на него со стороны граждан и организаций. Всё это способствует тому, что золото привлекает к себе большое количество внимания, в том числе, криминальных кругов.

Особенностью золота как товара является его высокая редкость. Безусловно, оно не является чрезвычайно редким, как некоторые другие металлы, прежде всего, металлы платиновой группы, либо некоторые редкие металлы. Однако, в отличие от других редких металлов, золото всегда востребовано, в том числе, по причине длинной истории использования данного металла в качестве монетарного. Кроме того, оно также востребовано и как ювелирный металл, а также в промышленности, как средство тезаврации и в прочих случаях. Такая универсальность золота приводит к тому, что спрос на него всегда высок, а объёмы производства относительно невелики, в результате чего золото всегда характеризуется высокой ценой.

В современных российских условиях одной из основных тенденций является возврат к монетарной функции золота, выполняемый Банком России в виде накопления резервов в золоте и обеспечения неинфляционного увеличения денежной массы. Результатом этого является существенное увеличение спроса на золото со стороны данной организации, что обеспечивает стабильный уровень цены на продаваемое государству золото, а также уменьшает ценовые риски золотодобывающих организаций.

Высокий уровень ценности золота имеет обратную сторону в том, что оно привлекает к себе криминальные круги. Практика обеспечения экономической безопасности в золотодобывающих регионах показывает, что нелегальный оборот золота приводит к формированию «второй экономики»,

которая характеризуется устойчивостью отношений, существенной зависимостью населения от нелегального оборота данного металла, а в отдельных случаях, полной зависимостью небольших поселений вдали от крупных центров от такой деятельности.

Для золотодобывающих предприятий необходимым условием успешной деятельности по добыче золота является необходимость обеспечения высокого уровня экономической безопасности. Объёмы получаемого золота даже в крупных артелях и золотодобывающих организациях невелики, в результате чего необходимым условием золотодобычи является обеспечение контроля за персоналом, с целью недопущения хищений золота. В этих условиях требуется, как минимум, наличие пропускного и контрольного режима, а в большинстве организаций золотодобычи организуется и постоянное видеонаблюдение за участками золотодобычи. В тех случаях, когда такого наблюдения нет, результатом становится существенное увеличение потерь от выноса золота за пределы участков добычи.

Следует отметить, что меры по обеспечению экономической безопасности предприятий, осуществляющих золотодобычу, в современных российских условиях поддерживаются и мерами государства, направленными на предотвращение хищений золота с приисков. Как показала практика предыдущих лет борьбы с хищениями золота, оно в значительной степени использовалось для совершения противоправных действий, в том числе – для финансирования сепаратистских и террористических организаций. Реализация мер, направленных на выявление каналов теневых поставок золота привела к быстрому уменьшению размаха такой деятельности.

На сегодняшний день одной из важнейших проблем экономической безопасности является проблема вольного приноса. Она не решается уже в течение длительного периода времени, в результате чего большая часть золотодобычи находится в тени. При этом, решение данной проблемы упирается в решение сопутствующих проблем, например, проблемы обеспечения экологической безопасности, проблемы обеспечения отсутствия

криминального происхождения и других.

Цель выпускной квалификационной работы – выявление проблем и разработка мероприятий по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению безопасности субъектов золотодобычи.

Предмет исследования – обеспечение безопасности субъектов золотодобычи.

Объект исследования – экономическая безопасность субъекта золотодобычи.

Задачи работы:

- выявить сущность золота как товара;
- изучить нормативно-правовую базу оборота золота в РФ;
- рассмотреть практику экономической безопасности в РФ в сфере золотодобычи;
- проанализировать динамику добычи золота в РФ;
- провести анализ практики обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ;
- выявить проблемные области обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ;
- дать производственно-экономическую характеристику ООО ЧОП «Оберег»;
- описать практику взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности субъектов золотодобычи и оценка её эффективности;
- выявить проблемы и сформировать мероприятия по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению экономической безопасности субъектов золотодобычи.

Временной период исследования – 2016-2018 гг. Информационную базу исследования составили данные ООО ЧОП «Оберег», а также публикации в учебной, научной и периодической печати, посвященные вопросам экономической безопасности.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ЗОЛОТОДОБЫЧИ В РФ И ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.1 Сущность золота как товара

Федеральным законом от 26.03.1998 № 41-ФЗ (с изм. и доп.) «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» даются следующие определения драгоценным металлам – «... драгоценные металлы – золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут находиться в любом состоянии, виде, в том числе в самородном и аффинированном виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и других изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления».¹

Таким образом, золото, согласно данного определения, является драгоценным металлом.

Особенностью золота в истории являлось то, что оно было деньгами. Действовавший золотой стандарт предполагал, что только золото принималось в виде денег. Особенности золотого стандарта являлось то, что при нём колебания курсов валют были очень небольшими, и составляли не более 1-2 % в ту или иную сторону. При этом, для каждой валюты устанавливалось своё золотое содержание.

Подобный подход к роли золота в экономике приводил к тому, что золото выступало в качестве единственного регулятора уровня цен, объёмов производства в той или иной стране, уровней импорта и экспорта товаров и услуг и прочих показателей.²

Следствием подобной привязки являлось то, что отток золота из страны приводил к снижению цен в ней, а в стране, в которое приходило физическое золото – цены увеличивались. Результатом такой динамики становилось

¹ О драгоценных металлах и драгоценных камнях : федер. закон №41-ФЗ от 26.03.1998 г. Доступ из справ-правовой системы «Гарант».

² Сухарев, А.Н. Золото как денежный товар: эволюция и современность // Финансы и кредит. 2015. №45. С. 2.

формирование условий для производства в первой стране их экспорт во вторую страну, что давало возможность обратного импорта золота. Для страны, у которой увеличивался импорт золота, формировались условия для снижения экспорта и роста импорта, в результате чего это приводило к обратному оттоку золота из страны.

Особенностью подобного подхода к регулированию международной торговли стало то, что длительный период времени она позволяла эффективно регулировать наличие дисбалансов в экономике стран-участниц торговли. При этом, регулирование цен происходило достаточно длительно, ввиду сложности перевозки золота в виде физических слитков, а также по причине необходимости адаптации экономик стран, участвовавших в торговле к изменившемуся количеству золота в них. При этом, золото, будучи физическим активом с предельно высоким уровнем спроса, всегда было в дефиците, что приводило к ограничению производственных возможностей экономики. Золотой стандарт, поддерживавший уровень цен в долгосрочном периоде, не позволял экономике иметь темпы роста, большие, нежели чем темпы прироста золота в резервах страны. Учитывая тот факт, что увеличение объёмов золота редко превышало 1-2 %, на тот же размер увеличивался и размер экономики большинства стран. Таким образом, на определённом этапе золото стало сдерживать экономическое развитие.

Первыми данную проблему заметили меркантилисты, указавшие на постоянный дефицит золота в экономике как сдерживающем торговлю и производство факторе. Дж. Кейнс писал «... меркантилисты понимали, в чем заключается проблема, но не могли довести анализ до определения путей её решения. Классическая же школа вовсе игнорировала проблему, введя в свои предпосылки такие условия, которые означали ее исключение».³

Следствием данных ограничений стала постепенная утрата золотом статуса денег, что началось в конце 19-начале 20-го веков.⁴

³ Кейнс Дж. Общая теория занятости, процента и денег. М. 2012. С. 321.

⁴ Гребенников П.И. От золотого стандарта к цивилизованному кредиту // Финансы и бизнес. 2010. № 4. С. 19.

Следствием этого стало снятие ограничений на денежную эмиссию, что привело к повышению возможностей центральных банков по поддержанию темпов роста экономики, необходимых в текущем моменте. Это привело к существенно более активному развитию экономических и производственных отношений. Однако, результатом подобной отвязки стало формирование проблемы контроля инфляции.

По мнению Х.У. де Сото, отсутствие ограничений на размер эмиссии привело к формированию комплекса социальных, экономических и других видов стрессов для большинства стран.⁵

Создание Ямайской валютной системы в 1973-1976 гг. привело к полному отказу от золота как денег, оно было демонетизировано. При этом, однако, золото сохранило функцию финансового актива, ввиду спрос на него.⁶

Кроме того, золото перестало выполнять функции меры стоимости, а также средства обмена. Результатом данного обстоятельства стало отсутствие в современных деньгах золотого содержания. Подавляющее большинство национальных валют не разменивается на золото.⁷

Существует точка зрения, что на сегодняшний день в современной денежно-кредитной системе золото является излишнем, так как оно не способствует развитию экономики и достижению целей социального развития государств. При этом, имеющиеся в настоящее время золотые запасы отдельными экономистами рассматриваются как рудименты прошедших времён, когда золото выполняло денежные функции, а бумажные деньги – представляли собой расписки о возможности размена их на золото.⁸

Однако, существуют доводы по вопросу, почему золото до сих пор находится в руках центральных банков:

– рынок золота в мире невелик, в результате чего продажа золота из золотых резервов центральных банков невозможна без резкого снижения цены

⁵ Уэрта де Сото Х. Деньги, банковский кредит и экономические циклы. Челябинск, 2018. С. 259.

⁶ Мясникова Л. Гонка перспектив и золото // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2017. № 2. С. 167.

⁷ Борисов А.Н. Золото в мировой валютной системе // Вопросы экономики и права. 2017. № 58. С. 140.

⁸ Сухарев А.Н. Государственные сбережения и международные резервные активы: экономическая сущность, взаимосвязь и различие // Экономические науки. 2019. № 53. С. 353.

на данный актив. Следствием этого будет являться формирование убытков от переоценки золота у всех центральных банков мира;

– золото рассматривается как диверсифицирующий актив, прежде всего, по отношению к доллару США как валюте, а также по отношению к нефти, как товару. При этом, сокращение уровня доверия к валютам, не обеспеченным золотом, то есть, фактически, не имеющим сколько-нибудь постоянного физического содержания, делает золото активом, который ничем заменить. При этом, будучи одинаково интересным для большинства стран в мире, золото позволяет снизить внешнеполитические риски центральных банков, а через них – национальных правительств. При этом, золото включается в состав золото-валютных резервов большинства стран, что даёт им возможности по привлечению при необходимости финансовых ресурсов;

– на сегодняшний день наблюдается процесс определённой монетизации золота, что обуславливается высоким уровнем нестабильности мировой финансовой системы.⁹ Имея длительный исторический опыт использования золота, оно имеет наивысший уровень доверия среди инвесторов, и у него отсутствует какая-либо политическая привязка, так как она не является валютой той или иной страны. В результате этого, те страны, которые будут иметь наиболее значительные золотые резервы, будут обладать наивысшим уровнем политической и экономической независимости, что наиболее важно в кризисных ситуациях.

Кроме этого, можно говорить о том, что золото возможно рассматривать в качестве «чрезвычайных денег», то есть денег, используемых только в наиболее сложных ситуациях, когда применение других денег затруднено, либо невозможно. Сюда относится, например, случай наложения на страну международных санкций, преодоление которых с помощью валют стран, наложивших данные санкции, невозможно.¹⁰

Рынки золота представляют собой центры торговли им как товаром. На

⁹ Сухарев А.Н. Государственные сбережения и международные резервные активы: экономическая сущность, взаимосвязь и различие // Экономические науки. 2019. № 53. С. 354.

¹⁰ Лебедев С.Н. «Золотой картель» и современные реалии // Социально-гуманитарные знания. 2017. № 5. С.314.

них проводятся регулярные операции купли-продажи золота по рыночной цене. Целью данных операций может быть промышленное или бытовое потребление, международные расчёты, инвестиции и тезаврация и прочие.¹¹

В качестве основного источника поступления золота, формирующего до 80 % предложения на рынке, выступает новая добыча. В период добычи золота человеком на протяжении последних 6 тыс. лет было добыто около 150 тыс. тонн золота. При этом, до 1905 года в качестве основного поставщика золота на мировые рынки выступала Российская Империя, а начиная с 1905 года её место заняла Южно-африканская республика.

Спрос на рынке золота приходится на частные фирмы и лица, коммерческие и центральные банки, а также на межгосударственные объединения. Начиная с 1978 года решением Международного валютного фонда (МВФ) центральным банкам было разрешено проводить сделки на золотых рынках по рыночным ценам. При этом, массовые распродажи золота из золотых резервов центральных банков, как правило, заранее анонсируются, а покупки, напротив, не оглашаются.

В современных условиях объектом купли-продажи на рынках золота являются стандартные слитки международного типа, весящие 400 тройских унций, и имеющие чистоту сплава не менее 995 пробы. Кроме того, получили распространение также крупные слитки (масса от 900 до 916,6 г.), а также мелкие слитки, массой от 100,5 до 990 г. Среди частных лиц пользуются популярностью слитки массой 10-50 г.

Ещё одним объектом купли-продажи на рынках золота выступают монеты старой и новой чеканки. В качестве монет старой чеканки рассматриваются монеты, отчеканенные в период действия золотомонетного стандарта. Выпуск таких монет позволяет уменьшать издержки их владельца при экспорте и импорте ввиду отсутствия их обложения оборотными налогами, такими, например, как налог на добавленную стоимость (НДС).

¹¹ Лютикова, Ю.В. Современные рынки золота: мировые лидеры и ценовая динамика золота // В сб. Проблем модернизации российской экономической системы в санкционных условиях. 2017. С. 105.

Чеканка монет потребляет около 10 % всего золота, добываемого в мире. Наиболее распространёнными в мире являются монеты английской, французской и русской чеканки (соверены, наполеондоры и рубли). Продажа таких монет на золотом рынке осуществляется с премиальной надбавкой относительно цены золота в них.

Также, возможна продажа золота и в виде технических объектов, а также ценных бумаг. Оно может продаваться в виде проволоки, листов, пластинок, а также в виде золотых сертификатов.¹²

В организационном плане рынок золота представляет собой консорциум из нескольких банков, которые имеют право на совершение сделок с золотом. Кроме того, в их функции входит проведение посреднических операций с ним, а также приём заявок на покупку или продажу золота. Наиболее известным является лондонский фиксинг золота, на который ориентируются большинство бирж и стран мира.

Всего в мире существует около 50 рынков золота. Наибольшее их количество располагается в Азии, в таких центрах, как Токио, Шанхай, Бейрут, а также в странах Западной Европы (Лондон, Париж, Женева, Цюрих). Значительно количество рынков золота в США, отдельные рынки есть также и в странах Африки.

В зависимости от уровня влияния на мировую торговлю золотом мировые рынки делятся на 4 уровня:

- мировые (Лондон, Цюрих, Нью-Йорк, Чикаго, Сянган (Гонконг), Дубай);
- внутренние свободные (Париж, Милан, Стамбул, Рио-де-Жанейро);
- местные контролируемые (Афины, Каир);
- неконтролируемые или «черные» рынки.

В период до 1968 года включительно крупнейшим мировым рынком золота выступал Лондон, прежде всего, по причине поставок золота из ЮАР. Однако, в последующие годы большой объём золота начал поставляться в

¹² Меньшиков Н. , Камышенков С. Золотые займы и банковские риски на форвардном рынке золота // Рынок ценных бумаг. 2018. №3. С. 29.

Цюрих, что быстро сделало его одним из мировых центров торговли данным металлом.

Количество участников торгов по золоту и в Лондоне и в Цюрихе ограничено. Так, в Лондоне это 5 крупнейших банков, а в Цюрихе – «большая тройка» швейцарских банков.

Отмена привязки доллара к золоту в начале 1970-х гг. привела к тому, что в качестве одного из важнейших рынков золота в мире выдвинулся Нью-Йорк. Кроме того, значительный по размерам рынок золота функционирует также и в Чикаго.¹³

Для внутренних свободных рынков золота в таких городах, как Франкфурт-на-Майне, Вена, Париж, Гамбург и ряде других характерна ориентация на местных инвесторов, а также на спрос тезавраторов. В результате этого, если в мировых центрах торговли золотом популярностью пользуются крупные слитки и ценные бумаги на основе золота, то на таких рынках – медали, монеты, мелкие слитки.

Возникновение нерегулируемых, «чёрных» рынков золота возможно рассматривать как реакцию на вводимые государством ограничения по обороту золота.

Существенные изменения в технологиях добычи золота, которые произошли во 2-й половине 20-го века привели к существенному изменению географической структуры его производства. Использование автоклавного обогащения руд, кучного выщелачивания разных видов, гидрOMETаллургических и пирометаллургических методов, привели к тому, что стала рентабельной переработка бедных руд и сформированных «хвостов» обогащения. Так, на сегодняшний день при наличии определённых условий рентабельной является добыча золота при его содержании от 0,3 до 1,0 г/т.

Следствием этого стало существенное перераспределение добычи от традиционных стран-производителей к новым странам. Так, если в 1980 году на

¹³ Борисов С. М. Трансформация мирового рынка золота // Деньги и кредит. 2018. № 1. С.60

долю ЮАР приходилось более 600 тонн, что составляло более 2/3 всего объёма добычи в капиталистическом мире, то в настоящее время добыча в данной стране снизилась в 4-5 раз. Динамика добычи основными странами-производителями представлена в таблице 1.¹⁴

Таблица 1 – Добыча золота основными странами-производителями

Страна									в тоннах
	1992	2009	2013	2014	2015	2016	2017	2017 к 1992, в процентах	Доля в мировой добыче, в процентах
ЮАР	614,1	210	145	168	140	163	157	25,6	4,8
Австралия	243	220	255	272	300	288	289	118,9	8,8
США	330	210	227	211	200	229	244	73,9	7,4
Китай	125	300	420	462	490	464	429	343,2	13,0
Перу	20,6	180	150	171	150	166	167	810,7	5,1
Россия	146,1	182	220	266	242	253	272	186,2	8,3
Индонезия	38	100	60	90	75	109	114	300,0	3,5
Канада	161,4	100	120	151	150	163	171	105,9	5,2
Другие страны	143,3	460	1173	1069	1253	1440	1449	1011,2	44,0
Всего в мире	2254	2350	2770	2860	3000	3275	3292	146,1	100,0

Анализ данных таблицы показывает, что в ЮАР наблюдается быстрое сокращение объёмов добычи. Если в 1992 году она составляла 614 тонн, то в 2017 году – всего 157 тонн, или почти в 4 раза меньше.

На сегодняшний день крупнейшим производителем золота в мире является КНР, объёмы добычи в котором превышают 400 тонн в год. Также, на лидирующие роли в добыче золота вышли в последнее время Австралия и РФ. Кроме того, ввиду диффузии технологий добычи золота существенно выросла доля добычи в других странах. Так, добыча в Перу выросла до 167 тонн, а в Индонезии – до 114 тонн.

По прочим странам наблюдается более чем 10-кратный рост добычи золота с 1992 года – со 143,3 до 1449 тонн. Наряду с истощениями месторождений в основных золотодобывающих странах мира, золото стало

¹⁴ Составлено по World gold Council. Quarterly gold and FX Reserved [Электр.источник]. URL: www.WGC.ru. 01.04.2019.

добываться и в странах, в которых данная промышленность не была развита ранее.

Официальная динамика объёмов добычи золота в РФ представлена на рисунке 1.¹⁵

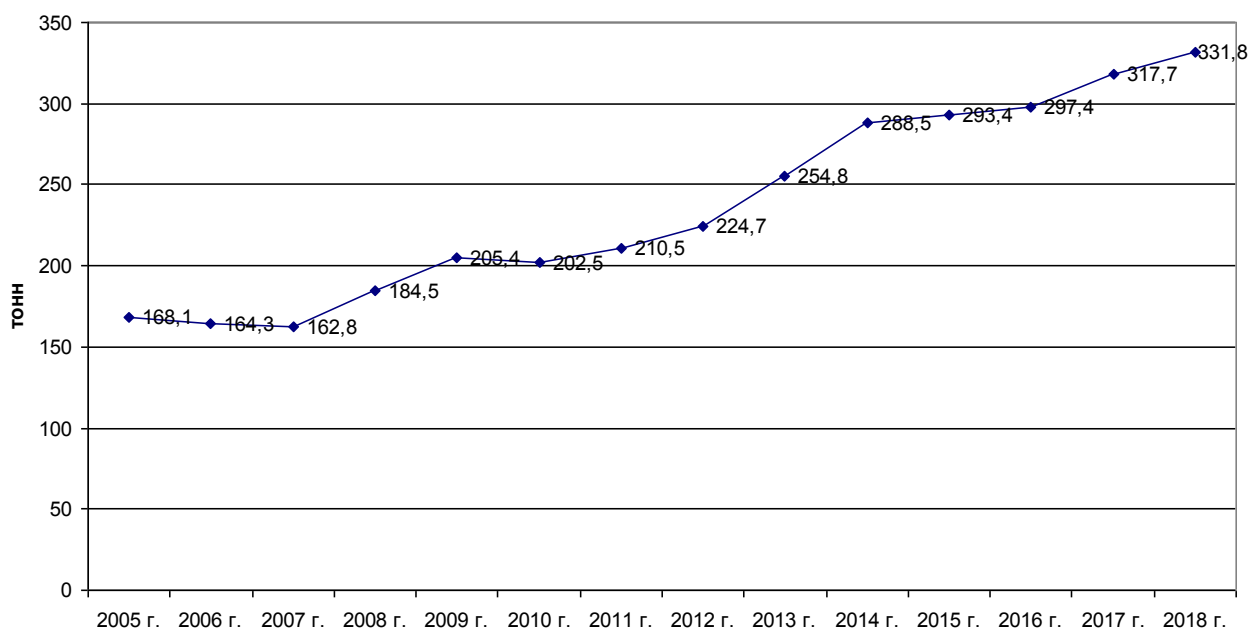


Рисунок 1 – Динамика добычи золота в РФ в 2005-2018 гг.

По итогам анализа данных рисунка 1, можно сделать вывод о том, что добыча золота в нашей стране постоянно увеличивается. Если в 2005 году она составляла 160-170 тонн, то по итогам 2018 года – уже около 330 тонн, показав рост в 2 раза. Данный факт обуславливается, прежде всего, политикой Центрального банка и Правительства РФ, состоящей в преимущественной покупке золота в золотовалютные резервы страны. Результатом этого является неинфляционное увеличение объёмов денежных средств в экономике, что позволяет уменьшить влияние эмиссии на экономику в части роста цен на потребительском рынке. Кроме того, это способствует процессу дедолларизации российской экономики в период введения против неё макроэкономических санкций.

¹⁵ Россия увеличила выпуск золота в 2018 г на 4% - Союз золотопромышленников [Электр. источник]. URL: <https://goldenfront.ru/articles/view/rossiya-uvlichila-vypusk-zolota-v-2018-g-na-4-soyuz-zolotopromyshlennikov/>. 01.04.2019.

1.2 Нормативно-правовая база оборота золота в РФ

Центральным законом, регламентирующим порядок оборота золота в РФ, является Федеральный закон от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Данным законом регламентирован порядок обращения драгоценных металлов, включая золото, а также драгоценных камней в РФ, а также сделок с ними.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" от 26.03.1998 N 41-ФЗ, Правительство РФ должно устанавливать порядок учета, хранения драгоценных металлов. В п. 20 Постановления Правительства РФ от 28 сентября 2000 г. N 731 «Об утверждении правил учета и хранения драгоценных металлов... и ведения соответствующей отчетности» сказано, что Министерство финансов по согласованию с Министерством промышленности и торговли РФ разрабатывает и утверждает инструкцию о порядке учета и хранения драгоценных металлов, а также ведения отчетности при их добыче. Однако, инструкция «При производстве, использовании и обращении» - есть, а инструкции по добычи, спустя 19 лет как вступило в силу данное постановление правительства – нет.

Указом Президента РФ № 1137 от 20.09.2010 г. «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС и вывозе из РФ в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы» конкретизирован порядок ввоза и вывоза драгоценных металлов и камней в РФ в условиях ЕАЭС.

Данным Указом, вывоз из нашей страны в режиме экспорта возможен в страны, не входящие в ЕАЭС, драгоценных металлов (за исключением золота), возможен только в пределах, установленных планами отпуска драгоценных металлов и драгоценных камней. Данные лимиты устанавливаются Правительством РФ. Решением Президента РФ проводятся:

- экспорт золота из Госфонда РФ;
- экспорт других драгоценных металлов и драгоценных камней из

Госфонда РФ, в том числе – сверх установленных лимитов;

– экспорт крупных алмазов из Госфонда РФ (свыше 10,8 карата) на внешний рынок, а также других природных уникальных алмазов.

Данный экспорт осуществляется через ФГУП «Внешнеэкономическое объединение «Алмазювелирэкспорт» по лицензиям. Те драгоценные металлы и драгоценные камни, которые отпущены из Госфонда РФ для экспорта, и не экспортированные в период календарного года, подлежат возврату в 10-дневный срок обратно в Госфонд РФ.¹⁶

Кроме данных документов возможно указать на следующие документы, регламентирующие оборот золота:

– Постановление Правительства РФ от 01.12.1998 г. № 1419 «Об утверждении Порядка совершения операций с минеральным сырьем, содержащим драгоценные металлы, до аффинажа»;

– Постановление Правительства РФ от 17.08.1998 г. № 972 «Об утверждении Порядка работы организаций, осуществляющих аффинаж драгоценных металлов, и перечня организаций, имеющих право осуществлять аффинаж драгоценных металлов»;

– Постановление Правительства России от 06.05.2016 г. № 394 «Об опробовании, анализе и клеймении ювелирных и других изделий из драгоценных металлов»;

– Постановление Правительства РФ от 05.04.1999 № 372 «О сертификации драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них»;

– Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности»;

– Постановление Правительства РФ от 22.09.1999 № 1068 «О порядке и критериях отнесения самородков драгоценных металлов и драгоценных камней

¹⁶ О драгоценных металлах и драгоценных камнях : федер. закон №41-ФЗ от 26.03.1998 г. Доступ из справ-правовой системы «Гарант».

к категории уникальных»;

– Постановление Правительства РФ от 27.02.2003 № 127 «Об утверждении Положения о Государственном фонде драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации»;

– Постановление Правительства РФ от 01.10.2015 г. № 1052 «О ведении специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями».

Кроме того, порядок определения цен и учёта золота и драгоценных металлов устанавливается следующими нормативными актами:

– Приказ Минфина РФ от 29.10.2002 г. № 106н «О Порядке определения цен на драгоценные металлы и изделия из них, закупаемые в Госфонд России и продаваемые из него»;

– Приказ Минфина РФ от 30.05.2011 г. № 196 «Об утверждении Устава федерального казенного учреждения «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации»;

– Приказ Минфина РФ от 11.01.2009 г. № 1н «Об утверждении Инструкции по осуществлению пробирного надзора».

Кроме того, регулирование оборота золота также осуществляется и нормами административного права. Так, согласно ст. 19.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП), предусматривается административная ответственность за нарушение установленных правил извлечения, производства, обращения и использования, учёта и хранения драгоценных металлов и приравненных к ним ценностей, а также изделий из них.

Также, пп. 5 п. 1 ст. 22.1 КоАП РФ, в качестве лиц, которые обладают правом рассматривать дела об административных правонарушениях в пределах

своей компетенции, выступают органы федерального пробирного и государственного контроля за оборотом (производством, извлечением, переработкой и другими операциями) драгоценных металлов, в том числе – золота, а также драгоценных металлов. На сегодняшний день в РФ таким органом выступает Государственная пробирная палата при Минфине РФ.

Также регламентация оборота золота ведётся и нормами уголовного законодательства. Уголовным Кодексом РФ (УК РФ) в статье 191 устанавливается ответственность за незаконный оборот драгоценных металлов и драгоценных камней. Кроме того, статьёй 192 также устанавливается ответственность за нарушение правил сдачи государству данных ценностей.

Особенностью данной ответственности является то, что она наступает только в случае совершения преступления в крупном размере. На основании ст. 169 УК РФ крупным признаётся преступление, размер стоимости драгоценных металлов при котором составляет 1,5 млн. руб. и более.

Регулирование вопросов добычи золота и других драгоценных металлов осуществляется на основании норм земельного и экологического права. При этом, нормы данных отраслей права существенным образом связаны с нормами финансового права, прежде всего, с бюджетным и налоговым правом. Причиной здесь является то, что золото и драгоценные металлы и камни концентрируют в себе значительный объём стоимости, а также позволяют эффективно взыскивать налоги с их добычи.

В соответствии со статьёй 94 Бюджетного Кодекса РФ (БК РФ) реализация государственных запасов драгоценных металлов, в том числе, золота, является внутренним источником финансирования дефицита федерального бюджета, с учётом стоимости их приобретения.

Статьёй 93.1 БК РФ полученные в результате такой продажи суммы подлежат зачислению в состав федерального бюджета полностью.

Кроме того, оборот золота регулируется также и нормами налогового законодательства. Так, согласно Налогового Кодекса в части налога на добычу полезных ископаемых, добываемая руда золота облагается по ставке 6 %

данным налогом.

Важным аспектом оборота золота в РФ является регламентация оборота золота в виде ювелирных изделий. При этом, в качестве базового документа здесь выступает Положение «О порядке отнесения изделий, содержащих драгоценные металлы, к ювелирным», утв. Приказом Роскомдрагмета от 30.10.1996 г. № 146.

Данным положением к ювелирным изделиям отнесены изделия, которые изготовлены из золота и драгоценных металлов и их сплавов с применением художественной обработки разных видов. Допускается наличие вставок драгоценных металлов, драгоценных и других видов камней и других материалов, природного, искусственного или синтетического происхождения.

Вторым документом, регламентирующим оборот ювелирных изделий в РФ, выступает Закон РФ от 07.02.1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей».

Согласно статей 10 и 11 данного закона, информация о предлагаемых к продаже ювелирных изделиях должна содержать необходимый перечень информации. Сюда относятся такая информация, как проба изделия, извлечения из стандартов о порядке клеймения изделий и сертификации ограненных природных драгоценных камней, изображения государственных пробирных клейм РФ.

Особенностью изделий из драгоценных металлов является невозможность их обмена после покупки. Данная особенность регламентирована документом «Перечень непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации», утв. Постановлением Правительства РФ № 55 от 19.01.1998 г.

Порядок изготовления ювелирных изделий регламентирован отраслевым стандартом (ОСТ) «Изделия ювелирные из драгоценных металлов. Общие технические условия» ОСТ 117-3-002-95.

Данным отраслевым стандартом ювелирные изделия должны

соответствовать определенным требованиям, которые перечислены в Стандартах.

Документом общего характера, регламентирующим порядок оборота золота и драгоценных металлов, является Федеральный закон № 115-ФЗ от 13.07.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Данным законом под надзор подпадают организации, осуществляющие торговлю ювелирными изделиями, ввиду того, что золото и драгоценные металлы являются валютными ценностями, либо близки к ним по свойствам.

Кроме того, контролю в рамках данного законодательного акта подлежат такие организации, как ломбарды, а также организации, осуществляющие скупку, куплю-продажу драгоценных металлов, ювелирных изделий из них, лома драгоценных металлов, химических веществ с драгоценными металлами и прочих.

Порядок документального учёта регламентирован Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.02.2016 г. № 5н «Об утверждении форм документов, необходимых для специального учета юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями».

1.3 Практика экономической безопасности в РФ в сфере золотодобычи

Особенностью экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ является объединение деятельности как государственных органов, так и частных фирм. При этом, основным направлением деятельности здесь является предупреждение хищений и незаконного оборота золота. Следует отметить тот факт, что подобные преступления в значительной степени провоцируют коррупцию.

Основными нормативными документами, регламентирующими обеспечение экономической безопасности в сфере золотодобычи выступают:

– Федеральный закон № 3-ФЗ от 07.02.2011 г. «О полиции»;

– Федеральный закон № 144-ФЗ от 12.08.1995 г. «Об оперативно-розыскной деятельности»;

– Приказ МВД России от 17 января 2006 г. № 19 «О деятельности органов внутренних дел по предупреждению преступлений».

Статьёй 8 Федерального закона «О полиции» в качестве одной из задач полиции установлена предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений.

Предупреждение, пресечение преступлений, а также выявление и установление лиц, их подготавливающих, в соответствии со статьёй 2 Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности», относятся к задачам оперативно-розыскной деятельности.

В качестве основных направлений деятельности органов внутренних дел и их подразделений экономической безопасности, а также противодействия коррупции в сфере экономики, в том числе, связанных с незаконным оборотом золота и других драгоценных металлов, выступают:

– участие в мероприятиях по совершенствованию уголовного, административного и иного законодательства;

– мероприятия по активному формированию правосознания населения и адекватного общественного мнения;

– участие в межведомственных рабочих группах по выдаче лицензий на добычу золота, проверках золотодобывающих и перерабатывающих предприятий совместно с контролирующими органами;

– проверка поступающих на работу лиц в золотодобывающие предприятия на судимость, наличия других компрометирующих материалов, собеседование с устраивающимися на сезонную работу в золотодобывающие предприятия лицами, согласование с руководством предприятий мероприятий по обеспечению режима сохранности драгоценных металлов на всех этапах добычи, переработки, транспортировки и хранения.

Реализация первого направления может быть осуществлена путем внесения предложений об изменении и дополнении уголовного,

административного, гражданского и другого законодательства. В частности, жители золотодобывающих регионов, где основным и даже единственным источником доходов, в том числе формирующим бюджеты всех уровней, является золотодобыча, вынуждены заниматься так называемым «хищничеством». В этих случаях золото вольноприносителей, минуя легальные каналы, уходит на «черный» рынок.

Таким образом, на увеличение теневого оборота драгоценных металлов, включая золото, оказывает влияние отсутствие правового регулирования деятельности физических лиц, самостоятельно занимающихся добычей золота. В связи с этим некоторые специалисты предлагают узаконить этот вид деятельности. Противники этой идеи считают, что такое разрешение будет стимулом к хищениям золота на предприятиях.

Наряду с этим на совершение незаконного оборота драгоценных металлов оказывают влияние и другие недостатки законодательства, в частности практика применения постановления Правительства Российской Федерации «Об утверждении Порядка совершения операций с минеральным сырьём, содержащим драгоценные металлы, до аффинажа», неоднозначность толкования ст. 20, 22 ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», отсутствие определения полуфабриката ювелирного изделия.

Мероприятия по формированию правосознания населения и адекватного общественного мнения может быть реализовано путем выступления перед населением, правильно организованным взаимодействием со средствами массовой информации. В ходе информирования населения формируется позитивное отношение общества к правоохранительной деятельности государства, внедряется в общественное сознание граждан идея о необходимости участия в профилактической работе. Информировав граждан об уголовном и административном законодательстве в сфере экономики, ОВД обучают людей практике их использования, в частности тому, как необходимо действовать, например, в случае предложения о покупке драгоценных металлов.

В связи с этим необходимо регулярно информировать общество через средства массовой информации о раскрытых с помощью населения экономических преступлениях и т.п. Таким образом, от доверия граждан к органам внутренних дел зависит безопасность личности в целом, ее защита от преступных посягательств. Развитие профилактической работы в данном направлении позволяет формировать такое доверие, а значит, проведение профилактических мероприятий должно быть поставлено на постоянную основу.

Одним из направлений работы правоохранительных органов в период проведения оперативно-профилактического мероприятия «Самородок» является противодействие мелким криминальным группам, «хищникам» как наиболее распространенной форме незаконной деятельности в сфере добычи драгоценных металлов. Контингент указанных группировок включает, как правило, лиц, имеющих судимость и привлекающих к деятельности в собственных интересах безработных и других граждан. В сфере незаконных операций с золотом основным содержанием их деятельности является незаконная разработка недр и добыча драгоценных металлов без оформления документов и лицензий. Организовав нелегально небольшую группу в составе 2-4 человек без использования тяжелой землеройной техники, отчислений на заработную плату и налоги, не производя при этом никакой геологической отчетности, указанные группы добывают небольшие партии драгметалла, реализация которого на «черном рынке» приносит значительную прибыль.

Возможно выделить несколько способы хищения золота.

Хищения золота при добыче в старательских артелях. Данный способ хищений наиболее популярен в Восточной Сибири (Иркутской области), меньшее его распространение наблюдается в ДВФО.

Хищения на фабриках по добыче рудного золота.

Особенностью хищений при данном способе является отделение золота от породы при проведении отсева или переплавки. Также, возможно проведение хищений золотоносного концентрата. Особенностью концентрата

является высокое содержание золота (50 % и более), что позволяет путём минимальных манипуляций отделить золото в чистом виде. В результате этого данный концентрат является привлекательным объектом хищений преступных группировок, так как уровень контроля доступа к нему в обогатительных комбинатах может быть ниже, чем при выплавке чистого золота. Однако, для того, чтобы похищать концентрат необходимо наличие связей у преступной группировки среди работников золотоизвлекательной фабрики, которые имеют представление о технологиях добычи и переработки золота, а также знают о режиме охраны объектов производственных объектов, имеют информацию о наличии «дыр» в охраняемых периметрах.

Данный способ хищения требует подкупа охраны и искажения отчётности. Похищенное золото или концентрат вывозятся за пределы золотоизвлекательной фабрики, причём часто для этого используются мусорные контейнеры и или тайники в автомобилях. Целью такого вывоза является дальнейшая переработка золота в чистый металл.

Извлечение золота в большинстве случаев используется с использованием ртути. Технология извлечения состоит в растворении золота в ртути и отгонке ртути для получения чистого золота. Соответственно, для выделения золота таким способом используется значительный объём ртути. Будучи сильнодействующим ядовитым веществом, операции использования ртути должны привлекать внимание как органов внутренних дел, так и служб экономической безопасности предприятий.

Использование данного способа переработки в наибольшей степени получило распространение в ДВФО.

Хищения золота «чёрными старателями».

Под «чёрными старателями» понимаются граждане, осуществляющие несанкционированную добычу золота подручными средствами.

Особенностью данного способа является необходимость близкого расположения приисков к местам жительства людей. Причиной распространения данного способа хищений является стремление жителей

близлежащих населенных пунктов получить средства к существованию. При этом, деятельность по добыче золота нацелена на дальнейший сбыт данного металла нелегальным скупщикам золота, которые переправляют его далее оптовым покупателям. Обычно «чёрные старатели» хорошо знакомы со скупщиками, что приводит к сложности вскрытия цепочки незаконной добычи золота.

Следует отметить, что подобный способ распространён на минимально заселённых территориях – в Амурской области, Хабаровском крае, Магаданской области.

Хищения золота с законсервированных золотоизвлекательных фабрик.

Данный вид хищений квалифицируется по статье 158 УК РФ. Проведение хищений данным способом возможно лишь в случае наличия неохранных или недостаточно охраняемых золотоизвлекательных фабрик. В результате этого такой способ хищений слабо распространён в РФ.

Хищения, совершаемые при нарушении условий лицензирования, когда лицензия предоставляется на разведку недр, а на самом деле ведется добыча золота.

Данный способ хищений предполагает наличие соответствующего промышленного оборудования для проведения геологических изысканий и опробывания районов поиска золота. При этом, в качестве основной доказательной базы используется невключение добытых образцов в виде самородков, золотоносной руды, песка в состав технической документации. При этом, возможным вариантом данного способа является проведение геологоразведки вне пределов выделенной для этого территории.

Следует указать на тот факт, что данные способы совершения преступлений встречаются достаточно редко, так как сопряжены со значительным объёмом дополнительной работы.

Кроме описанных способов хищений существуют также и организационные способы хищений. Они состоят в том, что преступная группировка учреждает законным способом общество (ООО, АО), с помощью

которого осуществляется внешне законная деятельность. При этом, под видом законной деятельности может проводиться незаконная, либо легализовываться другая деятельность.

Развитием данного способа хищений является легализация доходов, полученных незаконным путём. Вкладывая средства в легальный бизнес, они становятся для общества легальными, что позволяет преступникам уходить от ответственности. Кроме того, деятельность таких предприятий служит для преступных сообществ в качестве законного источника финансовых поступлений. Также, данный источник может использоваться для совершения коррупционных преступлений.

Особенностью преступлений, связанных с незаконным оборотом золота, является наличие в нём нескольких этапов. Этап организации хищения золота является первым этапом, и, как правило, не заканчивает серию преступных деяний. Основной причиной этого является не факт незаконного получения гражданами в своё распоряжение золота, а необходимость перевода золота в ценности либо деньги.

Особенностью хищений золота в старательских артелях является то, что данные хищения осуществляются с промышленных приборов или с золотоприёмной кассы (ЗПК). Хищение с промышленных приборов осуществляется при съёме с них золота. Ввиду того, что доступ к промприборам и ЗПК имеет крайне ограниченный круг лиц, именно среди них часто возможно найти похитителя.

В большинстве случаев лица, осуществляющие хищения золота в старательских артелях, связаны с организованными преступными группировками. Возможными вариантами развития событий при этом являются:

- внедрение в старательскую артель «своих» людей – членов организованной преступной группы;
- оказание давления на работников артели, членов их семей посредством запугивания, угроз;

– подкуп работников артели, непосредственно осуществляющих работу с золотом.

Хищение при съёме золота осуществляется в размере от 0,2 до 1 кг. При этом, зачастую похищают объёмы золота, которые превышают нормативное количество, ввиду того, что поступление золота хорошо прогнозируемо. При этом, в нелегальный бизнес вовлекаются не только низовые сотрудники, но также и руководители среднего звена золотоизвлекающих организаций.¹⁷

Вторым этапом хищений золота является передача его скупщикам. Скупщики, как правило, организуются в группы, формируемые по национальному признаку, с целью соблюдения конспирации. Так, в Иркутской области в качестве скупщиков преобладают таджики и туркмены, в Хабаровском крае и Амурской области – ингуши и чеченцы.

Ввиду существенного коррупционного влияния скупщиков на местные органы власти, захват преступников осуществляется с поличным, с целью квалифицировать их действия по статье 191 УК РФ. При этом, текущей проблемой является захват данных лиц с поличным в артели, что является существенно более сложной задачей.

Третьим этапом является перевозка нелегального золота и его последующий сбыт. В качестве основных направлений перевозки в современных условиях ДВФО выступают Москва, Красноярск, а также КНР. В Москве и Красноярске передача золота осуществляется на легальные или нелегальные ювелирные заводы.

Вывоз золота в КНР осложнён необходимостью прохождения таможни, а также высокой строгостью наказаний в стране за контрабанду подобных ценностей.

Перевозка нелегального золота может происходить несколькими способами. Чаще всего перевозка происходит железнодорожным транспортом. Золото перевозят так называемые «верблюды», которые прячут его в вещах,

¹⁷ Шуплецов А.Ф. К вопросу об эффективности регионального механизма освоения непромышленных золотоносных россыпей // Активизация интеллектуального и ресурсного потенциала регионов: новые вызовы для менеджмента компаний : материалы 2-й Всерос. конф., Иркутск, 19–20 мая 2016 г. : в 2 ч. Иркутск, 2016. Ч. 2. С. 115.

металлоломе или специально оборудованных тайниках. За одним–двумя такими «верблюдами» приставлен «наблюдатель».

Он знает их в лицо, они его – нет. «Верблюды» доставляют золото из одного пункта в другой, отдают указанному лицу и получают за это деньги. Часто золото перевозится автомобильным транспортом. Более редкий вариант – транспортировка самолетом. Для перевозки используются тайники в багаже, перевозимом в грузовом отсеке самолета. Этот способ наименее опасен, так как багаж практически не досматривается. Основная часть изымаемого золота в аэропортах приходится на пассажиров, перевозящих металл в тайниках одежды, ручной клади или на теле. Спрятанное золото легко обнаруживается с помощью металлодетекторов и интроскопов. По оценкам оперативных работников значительные партии золота перевозятся курьерами в пассажирских поездах и самолетах военно-транспортной авиации, совершающих коммерческие рейсы во многие города России и СНГ. Этот способ транспортировки имеет определенные преимущества, так как при погрузке груза в самолет и посадке немногочисленных пассажиров, в основном экспедиторов-сопровождающих, проверяется не сам груз, а лишь документация на него.¹⁸

Золото, доставленное в центральные районы России, либо вывозится контрабандой за границу, либо используется для производства ювелирных изделий. Таким образом, можно отметить, что происходит усиление внешнеэкономических, межгосударственных и межрегиональных контактов преступных группировок. Среди наиболее явных проявлений данной тенденции можно назвать налаживание связей с преступными формированиями других регионов, где осуществляется сбыт похищенных или незаконно добытых драгоценных металлов.

Для выявления и пресечения таких преступлений как в рамках операции «Самородок», так и в другое время соответствующими приказами создаются передвижные полицейские посты, в состав которых входят сотрудники

¹⁸ Коробеев А.И. Предмет преступления, предусмотренный ст. 191 УК РФ // Уголовное право. 2018. № 1. С. 19.

оперативных и других служб, органов внутренних дел, в т.ч. подразделений ЭБ и ПК, ГИБДД, органов внутренних дел на транспорте с функциями перекрытия авто, авиатрасс и железнодорожных путей, досмотра пассажирского, грузового и иного транспорта. Например, на федеральной автотрассе «Колыма» в Якутии действует стационарный пост полиции в поселке Артык. В результате попытки вывоза драгоценного металла на автотрассах пресекаются ежегодно.

Порой при этом нередко утверждаются совместные с органами внутренних дел на транспорте планы по борьбе с незаконным оборотом драгоценных металлов и камней на объектах воздушного и речного транспорта. В этих целях зачастую организуется взаимодействие с другими подразделениями ОВД и иными правоохранительными органами.¹⁹

Четвёртым этапом является легализация золота. Она состоит в том, что с ювелирным заводом заключается договор о поставке лома ювелирных изделий, под видом которых передаётся промышленное золото. Итогом подобной сделки является передача продавцам золота в виде готовых ювелирных изделий. При этом лицо, передающее золото, платит только за работу. Более того, обладая легальными клеймами, завод фактически легализует данное золото, которое в дальнейшем уже невозможно отличить от нелегального.²⁰

По итогам проведённого в главе 1 исследования теоретических аспектов золотодобычи и обеспечения экономической безопасности возможно сделать такие выводы, как:

– особенностью золота как товара является комплекс его свойств, сформированный в историческом периоде. При этом, в качестве основного свойства здесь выступает выполнение золотом на протяжении длительного периода времени роли денег. Кроме того, будучи редким металлом, оно концентрирует в себе значительный объём стоимости на единицу массы и объёма, на него всегда предъявляется спрос и оно всегда в дефиците.

¹⁹ Иванов, Е.Л. Некоторые проблемы предупреждения (оперативно-розыскной профилактики) хищений и незаконного оборота золота // Алтайский юридический вестник. 2015. №3. С. 107.

²⁰ Шутова, В.Н. Криминологическая характеристика механизма совершения преступлений, связанных с незаконным оборотом золота в Восточной Сибири // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. 2018. №3. С. 29.

Результатом требований снятия ограничений на темпы экономического роста стала проведённая во 2-й половине 20-го века демонетизация золота, что сделало его товаром с рядом специфических свойств;

– объёмы ежегодной добычи и производства золота в мире составляют чуть более 3 тыс. тонн, при этом наша страна входит в тройку его крупнейших продуцентов. В современных российских условиях золото рассматривается как инструмент обеспечения финансовой независимости и сохранения ценности, ввиду того, что мировые валюты в процессе своего функционирования постепенно теряют стоимость за счёт инфляции;

– центральным законом, регламентирующим порядок оборота золота в РФ, является Федеральный закон от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Данным законом регламентирован порядок обращения драгоценных металлов, включая золото, а также драгоценных камней в РФ, а также сделок с ними. Кроме того, регламентируется порядок экспортно-импортных операций с золотом, а также его внутрироссийский оборот, как на уровне металла в целом, так и в ювелирных изделий. Причиной здесь является наличие у золота свойств быстрой конверсии в любые другие ценности, а также возможность его использования для общественных нужд, в том числе – пополнения федерального бюджета РФ;

– особенностью обеспечения экономической безопасности при операциях по обороту золота является необходимость их реализации совместно органами внутренних дел и соответствующими службами предприятий. При этом, в наибольшей степени внимание должно уделяться профилактике начальных этапов незаконного оборота золота, прежде всего, такого, как его добыча, что позволяет существенно сократить возможные объёмы преступлений и влияния на экономическую безопасность на последующих этапах.

2 СОСТОЯНИЕ ЗОЛОТОДОБЫЧИ В РФ

2.1 Динамика добычи золота в РФ

Золото, будучи редким металлом, привлекает к себе внимание значительного количества золотодобытчиков, а также обычных людей. Будучи длительным периодом времени монетарным металлом, а следовательно – деньгами, эту функцию золото частично сохранило и до сего времени. В результате этого, добыча золота фактически является эмиссией денежных средств, проводимой в физической форме передачи металла.

Исходя из важности золота для современной экономики, рассмотрим динамику его добычи в нашей стране (рисунок 2).

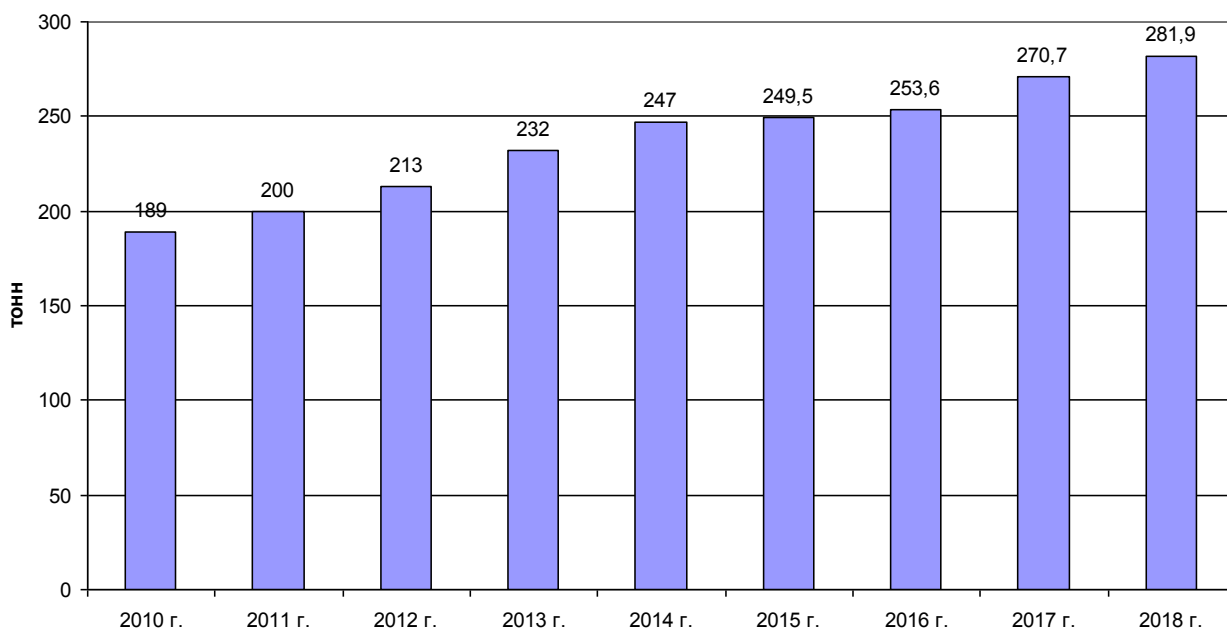


Рисунок 2 – Динамика объемов добычи золота в РФ в 2010-2018 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что начиная с 2010 года в РФ фиксируется постепенное увеличение объемов добычи золота. Если в начале данного периода она составляла менее 200 тонн, то по итогам 2018 года размеры добычи превысили 280 тонн. По данному показателю наша страна занимает 2 место в мире, уступая только КНР, добывающей более 400 тонн золота ежегодно.

Одной из основных причин увеличения объёмов добычи золота в РФ является то, что сохраняя часть монетарных функций оно даёт российским властям простор для политических действий, отвязывая российский рубль в курсообразовании от американского доллара. Соответственно, наращивание объёмов золота ведётся Банком России, который посредством увеличения его в собственных резервах проводит две параллельных операции:

- осуществляет обеспеченную эмиссию денежных средств в РФ, что позволяет избежать инфляции;
- уменьшает долю доллара в золотовалютных резервах РФ, снижая возможности других стран влиять на проводимую страной внешнюю и внутреннюю политику.

Результатом данного подхода является резкое увеличение объёмов золота в золотовалютных резервах РФ, находящихся в Банке России (рисунок 3).

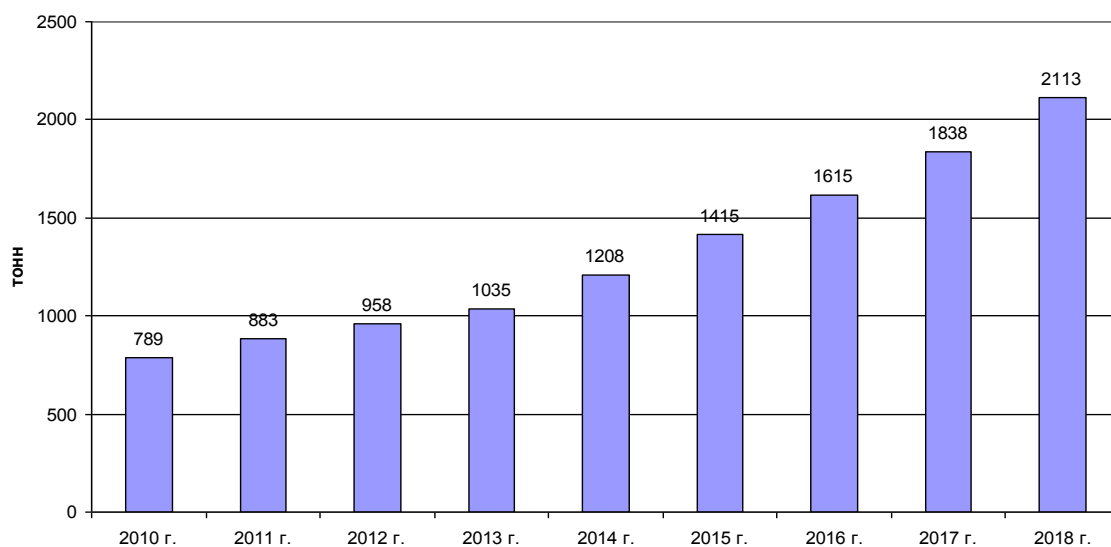


Рисунок 3 – Динамика объёмов золота в золотовалютных резервах Банка России в 2010-2018 гг.

Как видно из данного рисунка, объёмы золота в золотовалютных резервах нашей страны увеличиваются. Если в 2010 году они составляли менее 800 тонн, то по итогам 2018 года их объёмы выросли до более чем 2,1 тыс. тонн, или более чем в 2,5 раза больше. В результате этого, стоимость золотовалютных резервов нашей страны по состоянию на 01.05.2019 г. превысила 90 млрд. долл.

Несмотря на это, доля золота в золотовалютных резервах нашей страны всё ещё невелика (рисунок 4).

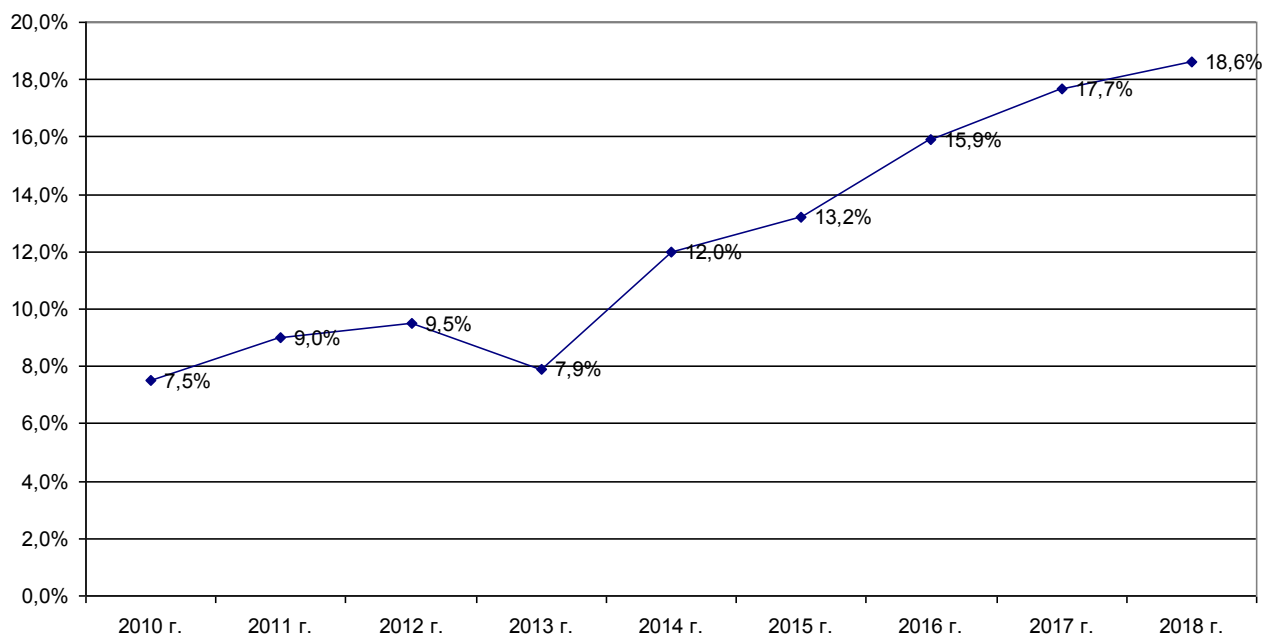


Рисунок 4 – Динамика доли золота в золотовалютных резервах РФ в 2010-2018 гг.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что если в период 2010-2013 гг. доля золота в золотовалютных резервах РФ составляла менее 10 %, то начиная с 2015 года фиксируется быстрый рост данного показателя. Так, уже по итогам данного года она превысила 10 %, составив 12 %, а в дальнейшем рост доли удерживался, включая 2018 год, когда она составила 18,6 %.

Следует отметить, что в отличие от национальных валют, обладающих свойством мгновенной конверсии в другие валюты и ценности, мировой рынок золота существенно консервативен. Следствием этого является тот факт, что любые операции с золотом существенно сказываются на его цене. Более того, размеры даже разовых операций, как правило, не превышают нескольких тонн, в результате этого продажа и покупка золота продолжительны по времени.

Принятая политика российских властей относительно роли золота привела к тому, что его большая часть, добываемая в РФ, не уходит из страны,

пополняя хранилища Банка России. Так, из прироста золотовалютных резервов в 2018 году в размере 275 тонн 271 тонна пришлось на добычу, а остальные – на переработку различного рода отходов оборота золота.

Динамика добычи золота в Амурской области представлена на рисунке 5.

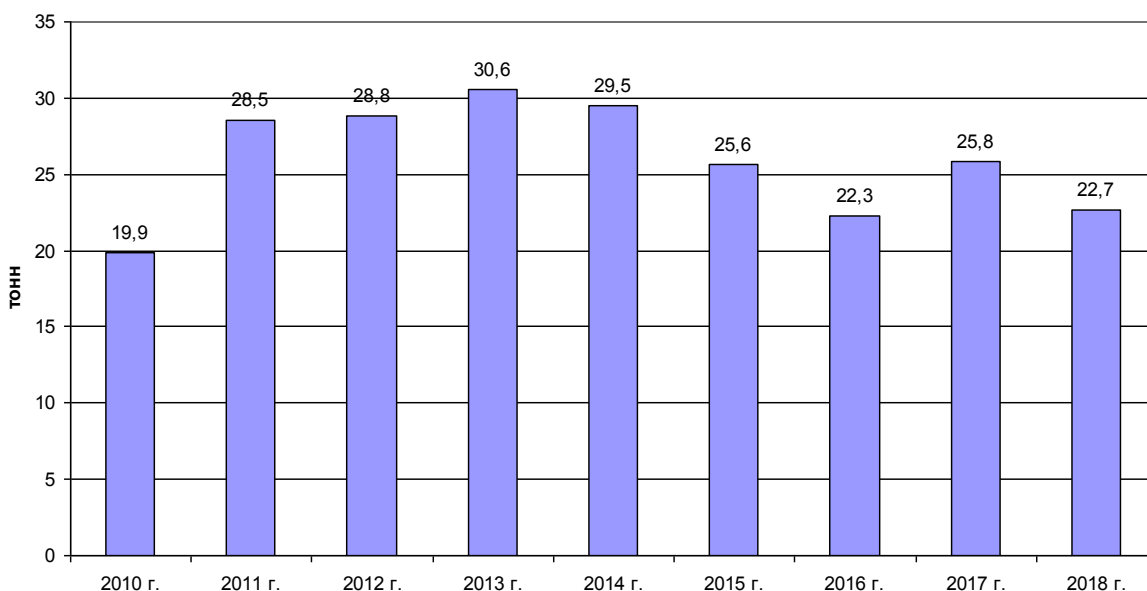


Рисунок 5 – Динамика объёмов добычи золота в Амурской области 2010-2018 гг.

По добыче золота область занимает 5-е место в России. Добыча золота в 2018 году составила 22,7 тонн и снизилась по сравнению с предыдущими годами. Снижение объёмов объясняется, прежде всего, сокращением добычи на месторождениях рудного золота, которые разрабатываются ГК «Петропавловск».

Разведаны и осваиваются месторождения Березитовое, Покровское и Пионер. В перспективе добыча золота будет сконцентрирована на рудных месторождениях Бамское и Маломырское. При этом, основной объём добычи золота уже сейчас приходится на рудное золото, которое, в отличие от россыпного, требует для своей добычи применения промышленных технологий, прежде всего, в виде постройки соответствующих обогатительных и перерабатывающих фабрик.

Несмотря на то, что значительные объёмы добычи золота в Амурской

области приходятся на рудное золото, россыпные месторождения региона также генерируют значительные объёмы (рисунок 6).

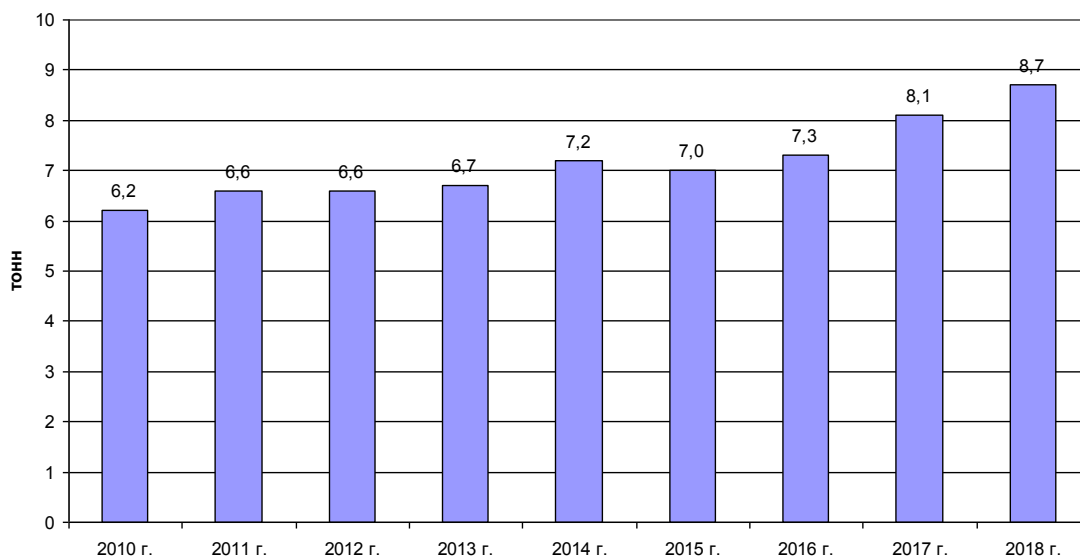


Рисунок 6 – Динамика объёмов добычи россыпного золота в Амурской области 2010-2018 гг.

Необходимо отметить, что пиковые объёмы добычи россыпного золота в Амурской области пришлись на конец 1980-х гг., когда его объёмы составляли более 10 тонн. В настоящее время объёмы такой добычи составляют 6-8 тонн, при этом, в связи с совершенствованием технологии извлечения золота, а также ввиду отсутствия открытия новых золоторудных месторождений разработка россыпей вновь становится рентабельной. Это позволяет объяснить рост объёмов добычи такого золота в регионе.

Перспективы золотодобычи в регионе связаны, прежде всего, с развитием технологии добычи из так называемых «упорных руд», в которых золото входит в виде сульфида, и которые требуют для своей переработки окисления. Пионером здесь выступает ГК «Петропавловск», которая построила опытный участок автоклавного выщелачивания упорных руд, и планирует предоставлять услуги по выщелачиванию концентратов и другим компаниям. Однако, в настоящее время данный участок функционирует в тестовом режиме, его

мощности ограничены десятком килограмм золота в год.²¹

2.2 Анализ практики обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ

Возможно рассматривать экономическую безопасность в сфере золотодобычи, исходя из деления факторов по отношению к виду преследования:

- на уголовно наказуемые деяния, связанные с незаконным оборотом золота;
- на прочие.

Применительно к первой составляющей, она увязывается со ст. 191 УК РФ. Особенностью данной статьи является наличие по ней активной судебной практики, что выливается в конкретные судебные решения. Динамика общего количества осуждённых по данной статье представлена рисунке 7.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что наблюдается относительное снижение количества осуждённых по статье 191, часть 1 УК РФ. Если в 2016 году их количество составляло 50 чел., то по итогам 2017 года – уже 34 чел., а в 2018 году – 32 чел. Таким образом, применительно к лицам, самостоятельно занимавшимся операциями с драгоценными металлами, можно говорить о снижении остроты проблемы, но не о полном её решении. При этом, количество лиц, осуждённых по ст. 191 ч. 2 УК РФ, предполагающей групповой характер подобного преступления, было достаточно стабильным. Так, во всём периоде исследования оно находилось в пределах от 10 до 17 чел. При этом, здесь следует отметить тот факт, что в статистику включены лишь выявленные случаи, связанные с незаконным оборотом золота и приравненных к нему ценностей. Ввиду высокого уровня заинтересованности сторон подобных сделок в секретности, здесь возможно предполагать также и высокий уровень сокрытия подобных сделок от правосудия.

²¹ Минприроды Амурской области: «Золотодобыча в Приамурье: ситуация и перспективы» [Электр. источник]. – URL: <https://nedradv.ru>. – 01.05.2019.

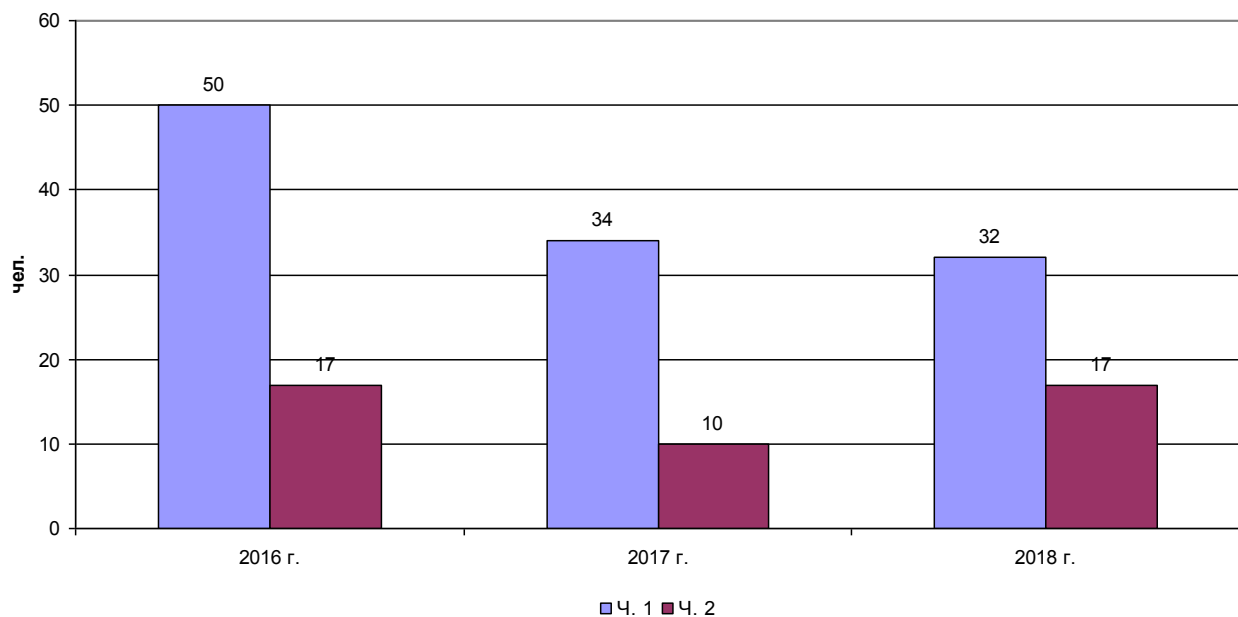


Рисунок 7 – Динамика осуждённых по статье 191 УК РФ

Анализ уголовной статистики позволяет сделать вывод о том, что оправдательные приговоры по ст. 191 УК РФ выносятся крайне редко. Так, в период 2016-2018 гг. такой приговор по ч. 1 данной статьи вынесен только 1 лицу, из 160 подсудимых. Данный факт свидетельствует о том, что в абсолютном большинстве случаев подобные преступления являются хорошо продуманными, планируемыми самым тщательным образом.

Количество лиц, осуждённых к лишению свободы по данным преступлениям представлено на рисунке 8.

Как видно из рисунка, количество осуждённых лиц по данной статье невелико, и не превышает 10 чел. ежегодно. Максимальное количество осуждённых лиц приходится на 2016 год, когда по ч. 1 данной статьи было осуждено 4 чел., и 6 чел. – по ч. 2. По итогам 2017 года фиксируется рост осуждённых по ч. 1 до 8 чел., а количество осуждённых по ч. 2 сократилось до 1 чел.²²

В 2018 году из общего количества лиц, проходивших в качестве осуждённых, к реальным срокам лишения свободы приговорены были лишь 3

²² Агентство правовой информации. Статистика уголовного судопроизводства [Электр. источник]. – URL: <http://stat.апи-пресс.рф>. – 01.06.2019.

чел., из которых 2 – по части 2 ст. 191 УК РФ.

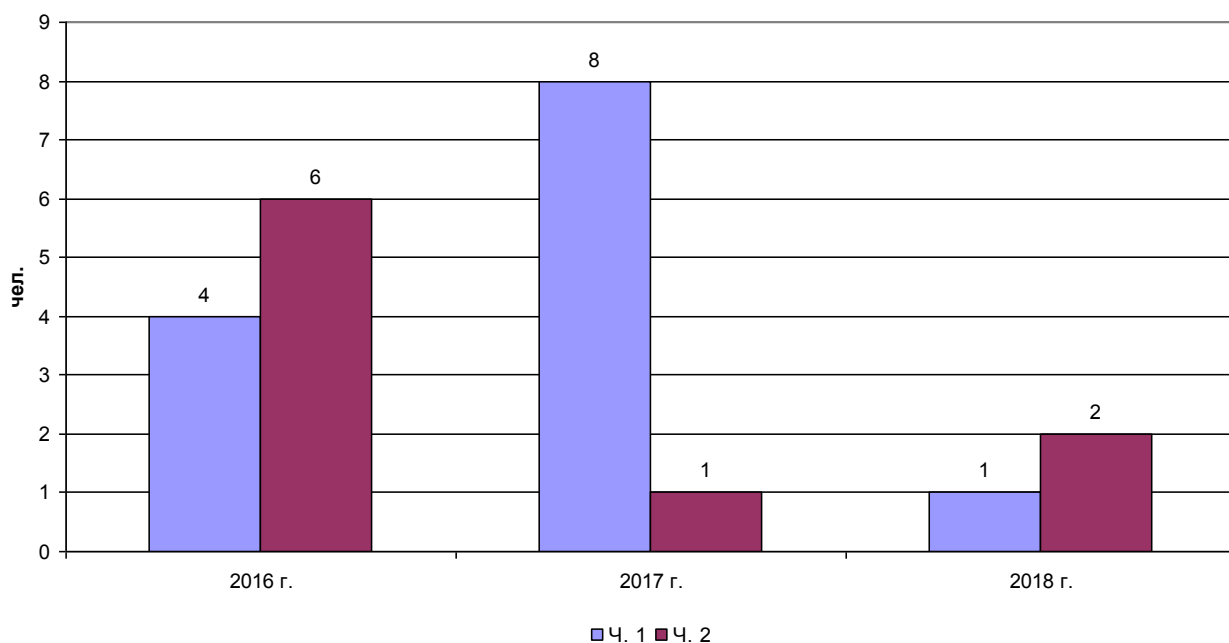


Рисунок 8 – Количество лиц, осуждённых к лишению свободы по ст. 191 УК РФ в 2016-2018 гг.

Таким образом, возможно говорить о том, что в большинстве случаев незаконные операции с золотом не приводят к реальным срокам заключения для нарушителей закона. Это подтверждает динамика количества лиц, получивших условные сроки (рисунок 9).²³

Анализ данного рисунка показывает, что в значительной степени мерой наказания является условный срок для подавляющего большинства осуждённых. Его реально получить даже лицам, действовавшим в составе группы, что свидетельствует, с одной стороны, о гуманизме законодательства, а с другой – о том, что государство не считает данные преступления столь опасными, чтобы применять к нарушителям более строгие меры наказания.

²³ Агентство правовой информации. Статистика уголовного судопроизводства [Электр. источник]. – URL: <http://stat.api-пресс.рф>. – 01.06.2019.

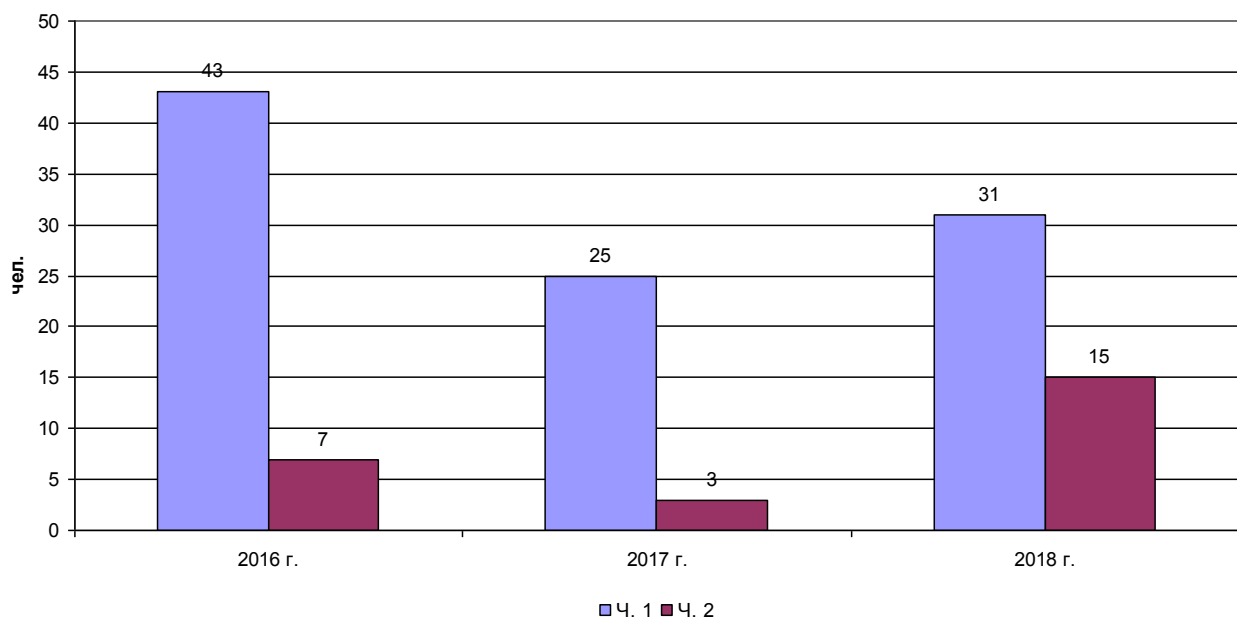


Рисунок 9 – Количество лиц, осуждённых к условным срокам лишения свободы по ст. 191 УК РФ в 2016-2018 гг.

Одним из значимых аспектов обеспечения экономической безопасности хозяйствующих субъектов, является обеспечение сохранности оборудования, содержащего драгоценные металлы. Сюда относится, прежде всего, электросиловое, а также точное оборудование. Если для первого характерно широкое использование серебра и его сплавов, то для второго – чистого серебра и золота, палладия, платины.

Как справедливо указывает Ю.С. Томей, для того, чтобы инкриминировать статью 191 УК РФ тому или иному лицу, необходимо доказать наличие у него умысла заключения незаконных сделок с драгоценными металлами, их перевозки или сбыта. Так как такое доказательство является сложным, это подтверждает вывод о высоком уровне латентности данных преступлений.²⁴ При этом, в случае утверждения лица, совершившего хищение драгоценных металлов, для его квалификации по ст. 191 УК РФ необходимо наличие утверждения в отношении него о том, что он хотел использовать объект хищения именно как драгоценный металл, нежели

²⁴ Томей, Ю.С. О некоторых условиях привлечения к уголовной ответственности по ст. 191 УК РФ при расследовании хищений драгоценных металлов в Вооружённых силах Российской Федерации // Юридическая наука. 2015. №2. С. 84.

чем как его форму.

Менее существенные нарушения в сфере оборота драгоценных металлов наказываются в соответствии со ст. 19.14 Кодекса об административных правонарушениях «Нарушение правил извлечения, производства, использования, обращения, получения, учета и хранения драгоценных металлов, жемчуга, драгоценных камней или изделий, их содержащих». Динамика количества таких правонарушений представлена в таблице 2. Следует отметить тот факт, что данные за 2016 год отсутствуют.²⁵

Таблица 2 – Количество правонарушений по ст. 19.14 КоАП РФ в 2017-2018 гг.

Показатель	2017 г.	2018 г.	Темп прироста, %, 2018 г. к 2017 г.
Количество дел, ед.	498	481	-3,4
Наказано, чел.	378	338	-10,6
Уровень наказания, %	75,9	70,3	-7,4
Оправдано, чел.	24	45	87,5
Доля оправданных, %	24,1	29,7	23,2
Оштрафовано, чел.	365	307	-15,9
Сумма штрафов, тыс. руб.	3201	3281	2,5
Средняя сумма штрафа, тыс. руб.	8,8	10,7	21,6

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в целом по стране административные дела возбуждаются в отношении около 0,5 тыс. чел. Уровень доведения данных дел до назначения наказания составляет 70 % и более, а количество оправданных – от 24,1 % до 29,7 %. В качестве основной меры наказания выступает штраф, ему подвергается более 300 чел. ежегодно, причём сумма штрафов составляет более 3 млн. руб., при средней сумме штрафа в 2017-2018 гг. в размере 8,8-10,7 тыс. руб.

Следует отметить тот факт, что в современных условиях золотодобычи критическим фактором для неё является экологический аспект экономической безопасности. Проблема состоит в том, что для добычи золота используются крайне вредные химические вещества. В качестве основных технологий добычи

²⁵ Агентство правовой информации. Статистика административного судопроизводства [Электр. источник]. – URL: <http://stat.api-пресс.пф/stats/adm/t/31/s/1>. – 01.05.2019.

золота используются:

- амальгамирование (с помощью жидкой ртути);
- цианирование (с использованием цианидов щелочных металлов);
- аффинаж (с помощью свободного хлора).

Уровень вредности реагентов при добыче золота представлен в следующей таблице 3.

Таблица 3 – Уровень вредности реагентов при добыче золота

Метод получения золота	Реагент	Уровень вредности	
		ПДК (мг/куб.м)	Класс опасности
Амальгамация	Ртуть	0,001	1
Цианидное выщелачивание	Цианиды	0,01	2
Аффинаж	Хлор	0,1	2

Таким образом, извлечение золота сопровождается существенным экологическим ущербом. При этом, особенностью российского законодательства о защите природы является соответствие мер по возмещению ущерба самому ущербу. В результате этого, золотодобывающая компания, нарушающая экологическое законодательство, будет вынуждено прикладывать значительные усилия, причиной чего является крайняя редкость золота, и необходимость обеспечения значительных объёмов переработки породы для его добычи.

Критерии для оценки экологической опасности технологий золотоизвлечения представлены в таблице 4.²⁶

Другой особенностью золотодобычи является его разделение на добычу из россыпных и рудных месторождений. Если для добычи из рудных месторождений характерен относительно небольшой объём воды и её повторное использование, то для россыпных месторождений используется

²⁶ Васильева, К.О. Экологические аспекты получения и переработки золота [Электр. источник]. – URL: http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d02/s07/s07_001.pdf. – 01.05.2019.

проточная вода, либо запруда, используемая для промывки песка. В результате этого, наряду с загрязнением водных ресурсов, также загрязняется и значительная земельная площадь.

Таблица 4 – Критерии для оценки экологической опасности технологий золотоизвлечения

Критерии	Технология				
	Промывка	Амальгамация	Аффинаж	Выщелачивание цианидами	
				Наземное	Подземное
Нарушение рельефа поверхности	+	+	–	+	–
Нахождение населённых пунктов вблизи объектов золотодобычи	+	+	+	+	+
Хвостохранилища, пульпопроводы, отвалы	+	+	+	+	–
Трубопроводы технологических растворов на открытом воздухе	–	–	–	–	+

Как указывает Е.Л. Иванов, залогом эффективного обеспечения мер экономической безопасности на предприятиях золотодобычи является активное взаимодействие с органами внутренних дел.²⁷

В качестве основных направлений такого взаимодействия могут выступать следующие:

- проведение совместных мероприятий по обмену опытом на круглых столах, семинарах, совещаниях сотрудников служб безопасности и служб экономической безопасности (СЭБ) вместе с работниками ОВД, ведущими практическую деятельность;

- обмен информацией о криминогенной обстановке в месте расположения золотодобывающего предприятия, а также о лицах, которые могут иметь причастность к преступлениям, связанным с незаконным оборотом драгоценных металлов, местах их сбыта и прочих;

²⁷ Иванов, Е.Л. Взаимодействие работников служб безопасности золотодобывающих предприятий с органами внутренних дел // Российский следователь. 2009. №22. С. 16.

- проведение мероприятий, направленных на профилактику посягательств на золотосодержащие объекты;
- проведение совместно действий, нацеленных на выявление и пресечение преступных посягательств, как отдельных лиц, так и криминальных группировок, на деятельность золотодобывающего предприятия;
- подготовка работниками службы экономической безопасности материалов для направления в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела и их анализ сотрудниками органов внутренних дел.

Раскрывая первое направление взаимодействия, следует отметить, что оно осуществляется путем обмена практическими знаниями и опытом между сотрудниками органов внутренних дел и служб безопасности. Как правило, обе взаимодействующие стороны получают равные преимущества.

Для практических подразделений органов внутренних дел подобные встречи дают возможность получить ценную обобщенную информацию об актуальных проблемах развития золотодобывающей отрасли, проблемах обеспечения экономической безопасности золотодобывающих предприятий и тем самым в общем виде спрогнозировать возможные новые формы и виды преступных посягательств.

Для сотрудников служб безопасности полезной является обобщенная информация о результатах борьбы с экономической преступностью в целом и ее отдельными разновидностями в частности в золотодобывающей отрасли, тенденциях развития этих видов преступлений, проблемах борьбы с ними, положительных примерах взаимодействия органов внутренних дел и служб безопасности в сфере выявления и пресечения рассматриваемых преступных посягательств.

Обмен сведениями о криминогенной обстановке в регионах деятельности золотодобывающих предприятий, лицах, склонных к совершению преступлений, а также совершающих их, местах хищений и местах сбыта золотосодержащей продукции (ЗСП) и др.

Сотрудники СБ немало полезной информации могут получить в правоохранительных органах. Учреждения правоохранительной системы обладают большим объемом информации, касающейся рассматриваемой темы. Так, органы внутренних дел обладают важной информацией:

- об установочных данных, месте регистрации и месте жительства граждан, прибывших из Северо-Кавказского региона и республик Закавказья, в том числе и лицах с криминальной направленностью из данной категории граждан;

- о транспортных средствах, на которых данные лица осуществляют передвижение;

- о криминальных группировках и организованных группах, действующих в сфере незаконного оборота драгоценных металлов;

- о расследуемых, прекращенных и приостановленных уголовных делах;

- о местах сбыта драгоценных металлов;

- о лицах, ранее привлекавшихся к уголовной ответственности за рассматриваемые преступления;

- о лицах, ранее привлекавшихся к административной ответственности;

- о лицах, отрицательно характеризующихся по месту жительства;

- о лицах, получивших паспорта и загранпаспорта;

- о криминогенной обстановке в районе (городе), деятельности организованных преступных групп; распространенных способах совершения различного рода преступлений;

- о поступивших в дежурные части ОВД заявлениях, сообщениях и телефонограммах о преступлениях и правонарушениях и др.

Наряду с этим, в ОВД ведутся различные учеты, сведения из которых в ряде случаев будут полезны и сотрудникам СБ.

Наличие подобной информации объективно предопределяет необходимость тесного сотрудничества служб безопасности золотодобывающих предприятий с различными подразделениями органов внутренних дел.

В свою очередь, сотрудники СБ могут информировать ОВД о криминогенной ситуации на конкретном предприятии, лицах, склонных к совершению преступлений, и др. Строится подобное взаимодействие исключительно на индивидуальной основе. Руководители служб безопасности могут также без официальных оснований устно представлять различные сведения о правонарушениях только тем сотрудникам органов внутренних дел, с которыми они постоянно взаимодействуют на доверительной основе и есть уверенность, что эта информация не станет достоянием криминальных структур.

Также осуществляется совместная работа по предупреждению преступных посягательств на золотосодержащие продукты. Положительные моменты в сотрудничестве подразделений ОВД и служб безопасности золотодобывающих предприятий, конечно же, имеются. Золотодобывающие предприятия постоянно обращаются к сотрудникам ОВД в период золотодобычи с просьбами о проведении досмотров работников предприятий непосредственно после съемки и доводки золота, по просьбе руководства предприятий проверяются на наличие судимости вновь принимаемые работники, проверяются промприборы, автомашины, перевозящие золото. Отдельные предприятия стараются по возможности оказывать помощь сотрудникам ОВД, работающим по данному направлению, в предоставлении топлива, автомашин, в их ремонте.

Сотрудниками ОВД проводятся рабочие встречи с директорами золотодобывающих предприятий, а также с руководителями служб безопасности, где отрабатываются вопросы обеспечения сохранности добываемого промышленного золота на всех стадиях добычи, транспортировки и обработки.

Совместно со службами безопасности осуществляются контрольные съемки золота с промприборов, осуществляются внезапные досмотры помещений для проживания работников, непосредственно связанных с работой с драгоценным металлом и др.

Важным моментом деятельности службы безопасности является наличие постоянных рабочих контактов с практическими сотрудниками правоохранительных органов, в первую очередь для пресечения конкретного преступного посягательства. Это направление взаимодействия является наиболее ответственным, поскольку пресечение начатого преступного посягательства обеспечивает недопущение негативных последствий для золотодобывающего предприятия. Оно требует от сотрудников служб безопасности и органов внутренних дел четкой согласованности и повышенной ответственности организации проведения указанных мероприятий, поскольку зачастую они проводятся внутри помещений и технологических приборов (драги, промустановки).

Подготовке и планированию этих мероприятий предшествует четко определенное и сформулированное задание, а именно: для чего проводится операция, какие результаты от нее ожидаются, какие силы и средства в ней задействуются.

Сотрудники СБ могут предлагать намечаемые мероприятия и пути решения различных вопросов, в том числе:

- на каком этапе провести задержание (при подготовке к преступлению, в момент совершения, при перемещении предметов или орудий преступления, в момент сокрытия последствий совершения хищения и т. д.);

- повод для задержания;

- где и в какой последовательности проводить личный обыск задержанных;

- какие силы необходимо привлечь для проведения задержания;

- в какой последовательности проводить задержание других участников преступной группы;

- какие предметы, документы, имущество и ценности и где именно следует искать при обыске и др.;

- осуществлять фиксацию действий расхитителей и др.

Однако не все золотодобывающие предприятия охотно сотрудничают с

правоохранительными органами. Ряд предприятий не желает, чтобы сотрудники милиции в принципе вмешивались в деятельность золотодобывающего предприятия. Некоторые руководители предприятий и руководители служб безопасности желают только получать информацию о лицах, совершающих хищения золота, с целью их быстрого увольнения без задержания их с поличным и возбуждения уголовного дела. На данное обстоятельство, возможно, влияет ряд причин, в том числе:

- оказание воздействия организованных преступных групп на руководителей золотодобывающих предприятий;
- «негативное» влияние на репутацию данных предприятий в случае обращения по фактам совершения на их территории преступлений, освещение данных обстоятельств в средствах массовой информации;
- получение изъятых в ходе доследственных проверок и следствия драгоценных металлов только после решения суда, т. е. через 4 – 12 месяцев.

Подготовка работниками службы экономической безопасности материалов для направления в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела и их анализ сотрудниками органов внутренних дел.

Данное направление взаимодействия непосредственно направлено на предотвращение преступного посягательства, в том числе на ранних стадиях его совершения. В рамках этого направления одна из сторон (служба безопасности) осуществляет сбор и фиксацию сведений, данных, содержащих признаки конкретного состава преступления, а другая (подразделение органов внутренних дел) призвана всесторонне оценить эти сведения, дать им уголовно-правовую оценку, определить перспективы дальнейшей, возможно совместной, работы и роль сотрудников безопасности в ней.

Кроме того, на этом этапе в случае необходимости планируется получение дополнительных сведений отдельно силами и средствами службы безопасности либо совместными усилиями с представителями органов внутренних дел. Основой для обеспечения положительных результатов от

данного взаимодействия является тот факт, что большинство сотрудников служб безопасности в прошлом – работники различных правоохранительных органов и спецслужб, обладающие специальными знаниями и навыками в оперативно-розыскной деятельности. Отсюда теоретически и практически не может возникать существенных проблем, препятствующих их результативному сотрудничеству.

При решении вопроса о возбуждении уголовного дела в основном возникают две типичные ситуации, от которых зависит порядок сбора, подготовки и направления материалов в органы внутренних дел. Одна из таких ситуаций связана с задержанием работников предприятия или иных лиц с похищенной продукцией, содержащей драгоценные металлы, либо при попытке совершения хищения, другая – с обнаружением тайника или иных действий (срыв пломбы, взлом замков дверей и т. п.), свидетельствующих о намерении совершения хищения продукции, по фактам которых проведено служебное расследование.

При задержании работников с похищенной продукцией, содержащей драгоценные металлы, либо при попытке совершения хищения на место происшествия вызывается СОГ, которой передаются все материалы предварительных действий работников СБ, и по результатам этих и дополнительно проведенных оперативно-следственных действий решается вопрос о возбуждении уголовного дела.

Для решения вопроса о возбуждении либо об отказе в возбуждении уголовного дела в рассматриваемых случаях обязательно проведение предварительного исследования изъятой продукции, содержащей драгоценные металлы. От решения данного вопроса зависит, есть ли в действиях того или иного лица состав преступления, а также его квалификация в зависимости от размера ущерба, причиненного предприятию.

В целом можно отметить, что при такой ситуации существенных проблем, связанных с возбуждением уголовных дел и взаимодействием сотрудников СБ с правоохранительными органами, не возникает.

Гораздо сложнее обстоит дело во втором случае, т. е. при обнаружении тайника или иных действий (срыв пломбы, взлом замков дверей и т. п.), по фактам которых проведено служебное расследование. К направлению таких материалов целесообразно подходить взвешенно и учитывать ряд моментов.

Во-первых, в соответствии с п. 1 ч. 1 ст. 7 Закона РФ «О частной детективной и охранной деятельности в Российской Федерации» частным детективам, а следовательно, и службам безопасности запрещается скрывать от правоохранительных органов ставшие им известными факты готовящихся или совершенных преступлений.

Во-вторых, при обнаружении тайника или иных действий, свидетельствующих о намерении совершения хищения продукции, содержащей драгоценные металлы, нельзя однозначно сказать о наличии либо отсутствии признаков готовящегося преступления. В данном случае изъятие из технологического процесса продукции, содержащей драгоценные металлы, и ее оставление (укрытие) в определенном месте может содержать признаки покушения на преступление. При этом следует учитывать два обстоятельства.

Первое связано с тем, что в соответствии с ч. 2 ст. 30 УК РФ уголовная ответственность наступает за приготовление только к тяжкому и особо тяжкому преступлениям. Изъятие из технологического процесса продукции, содержащей драгоценные металлы, и ее оставление (укрытие) в определенном месте может содержать признаки покушения на хищение, т. е. преступлений, квалифицируемых, как правило, по ст. 158 УК РФ.

По ст. 158 УК РФ наказание в виде лишения свободы на срок свыше пяти лет предусмотрено только по ч. 3 «Кража, совершенная с незаконным проникновением в жилище либо в крупном размере» и ч. 4 «Кража, совершенная: организованной группой; в особо крупном размере».

В соответствии с примечанием 4 к ст. 158 УК РФ крупным размером в статьях об ответственности за преступления против собственности признается стоимость имущества, превышающая 250 тыс. руб., а особо крупным – 1 млн. руб.

Таким образом, при решении вопроса о направлении материалов в правоохранительные органы для возбуждения уголовного дела стоимость подготовленной к хищению продукции должна быть не менее 250 тыс. руб.

Второе обстоятельство, которое необходимо учитывать при направлении материалов служебной проверки (расследования) в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, связано с установлением наличия признаков субъективной стороны состава преступления. То есть из материалов служебного расследования должны усматриваться признаки, свидетельствующие о том, что правонарушение совершено именно с целью хищения.

В ряде регионов в целях совершенствования межведомственного взаимодействия имеются совместные указания руководителей правоохранительных и контролирующих органов, регламентирующие порядок передачи в правоохранительные органы материалов проверок соблюдения законодательства о недропользовании при наличии в их действиях признаков правонарушений, преступлений, а также иной противоправной деятельности.

Например, в Магаданской области действует совместное указание прокуратуры, УВД, следственного управления Следственного комитета при прокуратуре РФ по Магаданской области, Росприроднадзора и Ростехнадзора по Магаданской области от 30 апреля 2008 г. N 35/30 «О порядке передачи в правоохранительные органы материалов проверок соблюдения недропользователями природоохранного законодательства, законодательства о недропользовании при наличии в их действиях признаков правонарушений, преступлений, а также иной противоправной деятельности».

В соответствии с данным указанием материалы, содержащие признаки уголовно наказуемых деяний, в частности о незаконном обороте драгоценных металлов и нарушении правил сдачи государству драгоценных металлов, должны быть направлены в соответствии с федеральным законодательством в органы внутренних дел по Магаданской области для правовой оценки и принятия по ним процессуального решения.

Направляемые в органы охраны правопорядка материалы, должны содержать следующую информацию:

- сопроводительное письмо с изложением данных о нарушителе, существе нарушения, расчетом и обоснованием суммы причиненного ущерба, перечнем прилагаемых документов и вещественных доказательств;

- протокол или акт о правонарушении, содержащий исчерпывающие сведения о месте, времени, характере и способах нарушения; нарушителе; следах незаконной добычи драгметалла; свидетелях, а также нарушенных правилах охраны недр и т. д.;

- акт осмотра промприборов, местности, грунта и пр., а также вещественных доказательств (с приложением, по возможности, фотографий и негативов);

- схему места совершения правонарушения с привязкой на местности;

- банковские и другие денежные документы, свидетельствующие о возмещении ущерба;

- письменное объяснение нарушителя, свидетелей по существу совершенных действий, если оно отсутствует в протоколе о правонарушении;

- письменное объяснение лиц, принимавших участие во вскрытии нарушения, с изложением обстоятельств выявленного или пресеченного правонарушения.

В случае неустановления местонахождения предприятия или его руководителей, граждан, допустивших либо совершивших правонарушение, материалы, содержащие признаки уголовно наказуемого деяния, направляются в органы внутренних дел для организации проведения оперативно-розыскных мероприятий и принятия процессуального решения.

Если из материалов служебной проверки признаки преступления не усматриваются, руководитель предприятия может ограничиться принятием мер дисциплинарной, материальной ответственности, решить вопрос о перемещении работника на другое место работы в соответствии с трудовым законодательством и др.

2.3 Проблемные области обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ

По нашему мнению, в качестве основных проблем обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ в настоящее время выступают:

2.3.1 Отсутствие механизмов контроля незаконной золотодобычи.

Особенностью сегодняшней золотодобычи в нашей стране является то, что её наибольшие объёмы приходятся на наименее обжитые территории. Так, лидером золотодобычи являются такие регионы, как Красноярский край, Чукотка, Магаданская область, Хабаровский край, Амурская область. Для всех этих регионов характерна значительная площадь территории и низкая степень развития инфраструктуры. При этом, места расположения добычи золота, как правило, находятся в десятках, а то и сотнях километров от крупных населённых пунктов.

В результате этого, незаконная добыча в данных регионах существенно упрощается. Если вблизи с крупным городом проведение золотодобычи будет рано или поздно замечено, либо по прямым, либо по косвенным признакам, то в случае удалённых территорий незаконная добыча может осуществляться в течение длительного времени без обнаружения. Принятие же мер к сокрытию следов незаконной золотодобычи, например, путём повторного использования воды и отсутствия сбросов мутных вод в реки, даёт возможность ведения россыпной золотодобычи в течение нескольких лет.

Практика золотодобычи в Магаданской области показывает, что в случае богатых месторождений, даже небольшого размера, применение кустарной техники золотодобычи уже является эффективным, не говоря о средствах малой механизации в виде автомобильной техники, насосов и прочего.

Соответственно, добытое золото уходит в криминальный оборот, так как на большой территории практически невозможно выявить незаконных старателей, при отсутствии целенаправленных действий властей в данном направлении.

Кроме того, следует отметить также и тот факт, что в современных условиях незаконная золотодобыча может осуществляться и на законных приисках. Основной причиной этого также является невозможность тотального контроля за добычей золота, что позволяет лицам, выявившим места его концентрации, не учтённые технологией, присваивать себе.

2.3.2 Отсутствие регламентации деятельности, связанной с вольным приносом золота.

Закон о вольном приносе золота обсуждается уже в течение длительного периода времени, однако, ни на региональном, ни на федеральном уровне решения данного вопроса нет, в связи с чем вольный принос золота в настоящее время вне закона.

В случае, если такой закон будет принят, это позволит вывести из тени старателей, которые осуществляют его добычу там, где это нерентабельно для крупных артелей, например, в случае малых месторождений, с запасами 10 кг золота и менее. При этом, возможно ожидать положительного эффекта в том, что за счёт этого будет достигнута официальная занятость и получение дохода местными жителями, не имеющими официального места работы, что характерно для сельских населённых пунктов.

В то же время, противниками вольного приноса золота приводится аргумент о том, что подобный подход приведёт к хищническому разграблению золотых месторождений, так как вольный приноситель, являющийся частным лицом, не заинтересован в комплексном освоении территории, его задача – взять золото здесь и сейчас. Предполагается, что следствием этого будут многочисленные факты экологических нарушений, локальных разрушений биоценозов, загрязнение местности химическими загрязнителями высокой степени опасности.

Декриминализация вольного приноса, безусловно, приведёт к снижению количества лиц, которые будут подвергаться уголовному преследованию по ст. 191 УК РФ, однако, и в настоящее время их количество относительно невелико. Гораздо большую проблему представляет собой попадание золота в теньевую

экономику.

2.3.3 Отсутствие долгосрочных последствий экологических аспектов золотодобычи.

В наибольшей степени влияние на местную экосистему оказывает добыча россыпного золота. Как указывает К.О. Васильева, в процессе такой добычи в отвал идёт до 90 % всего изымаемого объёма минеральных ископаемых.²⁸

Практика деятельности компаний, осуществляющих добычу россыпного золота, показывает, что для них необходимым является наличие значительных площадей добычи, а также потребность в большом количестве воды для промывки.

Как показано выше, большинство участков, на которых выявлены проявления золота, находятся в труднодоступных районах Сибири и Дальнего востока. Для них характерен суровый климат, следствием чего становится значительный срок восстановления биоценоза. Так, по данным С.Е. Низкого, минимальная длительность восстановления биоценоза в условиях Амурской области составляет не менее 70 лет.²⁹ При этом, наряду с тем, что нарушается верхний слой почвы при дражном способе добычи, так ещё и существенно нарушается русло реки, результатом чего становится её непригодность для обитания в ней рыбы.

В качестве фактора экономической безопасности здесь возможно рассматривать ужесточение экологических требований к используемым территориям, что в случае их реализации потребует от золотодобывающих компаний существенных затрат, что, в свою очередь, может сделать золотодобычу нерентабельной.

2.3.4 Отсутствие учёта степени извлечения золота большинством золотодобывающих предприятий в своей деятельности.

Мировая практика золотодобычи требует от золотодобывающих компаний учёта остаточного золота в породе после его извлечения. Такая

²⁸ Васильева, К.О. Экологические аспекты получения и переработки золота [Электр. источник]. – URL: http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d02/s07/s07_001.pdf. – 01.05.2019.

²⁹ Низкий, С.Е. Самовосстановление фитоценоза на участках золотодобычи / С.Е. Низкий // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2009. – №7. – С. 36-40.

практика, есть, например, в ГК «Петропавловск». В случае повторной промывки породы при улучшении технологий извлечения золота это позволяет извлекать его уже с меньшими затратами, так как нет необходимости в проведении предварительных действий, например, доставки породы на обогатительную фабрику, её дробления или обогащения и прочих.

Однако, для российских компаний, особенно, небольших, данный подход не применяется, в том числе, за счёт того, что он предполагает дополнительный объём вложений в химические анализы, соответственно – в содержание лабораторий и прочее.

В результате этого, существует практика самодеятельного исследования бортов участков золотодобычи с помощью металлоискателей, что приводит к извлечению из них самородков, которые не были обнаружены и извлечены из породы штатными методами. Причиной здесь является тот факт, что российские компании рассматривают породу после извлечения из неё золота как пустую, что не является верным. Безусловно, уровень содержания золота в такой породе существенно более низкий, однако, не нулевой. Изобретение способов извлечения такого золота позволяет рассматривать данную породу как ресурс на будущее. При этом, отсутствие такого рассмотрения приводит к тому, что это стимулирует незаконную добычу золота частными лицами.

По итогам проведённого в главе 2 исследования сделаем выводы:

– особенностью золотодобычи в РФ является увеличение её объёмов, что обуславливается стабильным спросом на золото, как внутри страны, так и за её пределами. В значительной степени поддержку спросу на золото оказывает политика Банка России, который посредством стимулирования золотодобычи увеличивает объём золота в золотовалютных резервах, замещая, таким образом, иностранную валюту в резервах, и проводя политику неинфляционной, обеспеченной золотом эмиссии средств в экономику РФ. Специфика Амурской области состоит в том, что наряду с фактом того, что регион входит в пятёрку крупнейших в стране по объёмам добычи, основной объём золота в ней добывается из руды, и лишь около 1/3 – из россыпей. Однако, ввиду

исчерпания открытых рудных месторождений наблюдается процесс стагнации добычи рудного золота при небольшом росте – россыпного, в том числе, за счёт совершенствования технологий такой добычи;

– обеспечение экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ ведётся по нескольким направлениям. Одним из основных является обеспечение безопасности за счёт мер уголовной и административной направленности. При этом, анализ соответствующих статей УК показывает, с одной стороны, некоторое уменьшение численности лиц которые подверглись уголовному преследованию, а также – в отношении которых было назначено наказание в виде лишения свободы, а с другой – достаточная стабильность количества административных преступлений, связанных с нарушением оборота драгметаллов. Также, в качестве важного аспекта обеспечения экономической безопасности выступает экологический аспект, требующий при россыпной добыче соблюдения ряда жёстких правил. Кроме того, требованием времени является соответствующее организационное оформление взаимодействия внутренних служб безопасности золотодобывающих объектов с органами правопорядка;

– в качестве проблемных областей обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ выступают отсутствие механизмов контроля незаконной золотодобычи, отсутствие регламентации деятельности, связанной с вольным приносом золота, отсутствие долгосрочных последствий экологических аспектов золотодобычи, отсутствие учёта степени извлечения золота большинством золотодобывающих предприятий в своей деятельности. Данные проблемные области обуславливаются, прежде всего, спецификой золотодобычи в нашей стране, в том числе, значительным весом добычи золота из россыпей, что подразумевает возможность использования кустарных приспособлений для такой деятельности. Ликвидация данных проблемных областей является делом длительной перспективы, и должна предусматривать комплексный подход к выявлению связанных с данными областями проблем золотодобычи.

3 АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ В ООО ЧОП «ОБЕРЕГ»

3.1 Производственно-экономическая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью Частное охранное предприятие ««Оберег»», зарегистрировано Межрайонной инспекцией ФНС России № 1 по Амурской области 7 июня 2005 года, действует на основании лицензии о частной охранной деятельности № 1938, действующей до 29 июля 2020 года и лицензии № 7-Б/00406 действующей бессрочно, в лице Генерального директора, действующего на основании Устава.

Юридический адрес компании: 675000, Амурская область, г. Благовещенск, ул. Ленина, 140/1.

Основной вид деятельности компании – деятельность частных охранных служб (код ОКВЭД 80.10).

Дополнительные виды деятельности компании:

- деятельность в области документальной электросвязи (код ОКВЭД 61.10.4);
- деятельность в области права (код ОКВЭД 69.10);
- деятельность систем обеспечения безопасности (код ОКВЭД 80.20);
- деятельность по расследованию (код ОКВЭД 80.30);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (код ОКВЭД 82.99);
- деятельность по обеспечению пожарной безопасности (код ОКВЭД 84.25.1).

ООО ЧОП «Оберег» создан на базе ГК «Петропавловск» - одной из крупнейших Российских горнодобывающих и золотодобывающих компаний. Таким образом, объектами круглосуточной охраны, с использованием технических средств и системой строгого пропускного режима являются: основные активы Петропавловска с самым значительным разведочным потенциалом - Покровский, Маломырский и Албынский рудники, горно-

гидрометаллургическим комбинат (ГТМК) «Пионер», а так же объекты других организаций находящихся в группе компаний.

Ввиду значительной удалённости клиентуры от места расположения компании, ООО ЧОП «Оберег» осуществляется организация как постоянных, так и временных постов на предприятиях компании. Основной объём охранных услуг в компании, предоставляемых клиентам, связан с охранной собственности, а в случае с ГК «Петропавловск», с охраной драгоценных металлов, образующихся в процессе деятельности предприятий компании.

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Основные экономические показатели деятельности ООО ЧОП в 2015-2017 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016	2018 к 2017
Средняя численность персонала, чел.	363	365	371	2	6	0,55	1,64
Выручка, тыс. руб.	218805	253982	277818	35177	23836	16,1	9,4
Себестоимость продаж, тыс. руб.	196834	221597	232632	24763	11035	12,6	5,0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	2668	9281	19991	6613	10710	247,9	115,4
Чистая прибыль, тыс. руб.	-716	182	9528	898	9346	–	5135,2
Средняя величина активов, тыс. руб.	62403	52831	65234	-9572	12403	-15,3	23,5
Средняя величина основных средств, тыс. руб.	1830	2365	1932	535	-433	29,2	-18,3
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	60573	50466	63302	-10107	12836	-16,7	25,4
Рентабельность продаж, %	1,22	3,65	7,20	2,43	3,54	199,7	96,9
Фондоотдача, ед.	119,57	107,39	143,80	-12,17	36,41	-10,2	33,9

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что средняя численность персонала в компании имеет тенденцию к постепенному увеличению. Так, составляя на начало периода 363 чел., в 2017 году она выросла до 365 чел. (+2 чел. или на 0,55 % больше), а в 2018 году – 371 чел., показав рост на 6 чел. (+1,64 %). Ввиду того, что охранная деятельность сильно связана с необходимостью набора персонала, данный факт свидетельствует о том, что потребность в охранных услугах ООО ЧОП «Оберег» имеет тенденцию к увеличению.

Представленный выше вывод подтверждается динамикой объёмов выручки предприятия. Так, если на начало периода она составляла 218,8 млн. руб., то по итогам следующего года – уже 254,0 млн. руб. или на 16,1 % больше (рост на 35,2 млн. руб.), а в 2018 году – ещё на 9,4 % больше, составив 277,8 млн. руб., увеличившись за год на 23,8 млн. руб.

Схожая динамика фиксируется и по себестоимости продаж ООО ЧОП «Оберег». Однако, если в 2017 году прирост показателя составлял 12,6 %, что меньше, чем выручки (+ 16,1 %), то в 2018 году – уже только 5,0 %, что также меньше, чем по выручке (+ 9,4 %). В результате этого, составляя на начало периода 196,8 млн. руб., в 2017 году себестоимость продаж компании выросла до 221,6 млн. руб. или на 24,8 млн. руб., однако, в следующем году рост был меньшим – на 11,0 млн. руб. или до 232,6 млн. руб.

В результате подобной динамики выручки и себестоимости ООО ЧОП «Оберег» наблюдалось формирование прибыли от продаж во всём периоде исследования. Данный факт свидетельствует об эффективности основной деятельности компании – предоставлении охранных услуг. При этом, динамика прибыли от продаж была положительной. Так, составив в 2016 году 2668 тыс. руб., в следующем, 2017 году данный показатель вырос в 3,5 раза – до 9281 тыс. руб. Основной причиной подобной динамики стало расширение масштабов бизнеса компании, в том числе, с ГК «Петропавловск».

В 2018 году объём прибыли продолжил своё увеличение, достигнув 20,0 млн. руб. или ещё в 2,2 раза больше, показав рост на 10,7 млн. руб.,

обусловленный, прежде всего, адаптацией компании к изменившимся рыночным условиям.

Объёмы чистой прибыли в ООО ЧОП «Оберег» существенно колебались. Так, в начале периода фиксируются убытки в размере 716 тыс. руб., а в 2017 году данный показатель сменился прибылью в размере 182 тыс. руб., что вызвано вышеперечисленными причинами (рост на 898 тыс. руб.). В 2018 году предприятие смогло стабилизировать и развить свою деятельность, результатом чего стал выход его на существенную чистую прибыль, которая составила 9528 тыс. руб. или многократно больше, чем в предыдущем году. Это возможно рассматривать как положительный аспект деятельности фирмы.

Средняя величина активов предприятия была неустойчива. Так, составляя в 2016 году сумму в размере 62403 тыс. руб., в следующем году она сократилась на 9572 тыс. руб. или на 15,3 %, а в 2018 году увеличение несколько более значимое – на 12403 тыс. руб. или на 23,5 %. В результате этого, по итогам периода среднегодовая сумма активов ООО ЧОП «Оберег» составила 63302 тыс. руб.

Средняя величина основных средств компании была нестабильной. Основной причиной данного обстоятельства является отсутствие потребности в них, ввиду необходимости организации деятельности большего количества людей, что не требует вложений в основные средства. Если на начало периода среднегодовая стоимость основных средств предприятия составляла 1830 тыс. руб., то в 2017 году – уже 2365 тыс. руб. или на 29,2 % больше. В 2018 году рост показателя сменился снижением, в результате чего его значение сократилось до 1932 тыс. руб. или на 433 тыс. руб. меньше (– 18,3 %).

Средняя величина оборотных средств компании была существенно больше, нежели чем величина основных средств. Также, как по основным средствам наблюдалась разнонаправленная динамика их изменения. Так, составляя на начало периода 60,6 млн. руб., в следующем году фиксируется сокращение показателя до 50,5 млн. руб. или на 10107 тыс. руб. (– 16,7 %). В 2018 году снижение сменилось ростом, в результате чего рост объёмов

оборотных средств составил 12,8 млн. руб. или на 25,4 %, а сам показатель стал составлять 63302 тыс. руб. Основной причиной роста оборотных средств является увеличение объёмов дебиторской задолженности, что вызвано стремлением ООО ЧОП «Оберег» в рамках улучшения условий хозяйствования увеличивать объём услуг за счёт отсрочки по платежам своим контрагентам.

Уровень показателя рентабельности продаж в компании существенно колебался. Если в начале анализируемого периода его значение составляло 1,22 %, то в 2017 году оно было в 3 раза больше – 3,65 %. В 2018 году произошёл компенсирующий рост ещё почти в 2 раза – до 7,20 %.

Показатель выручки на одного работника в ООО ЧОП «Оберег» имел тенденцию к росту. Данный показатель возможно рассматривать как показатель, характеризующий производительность труда. В начале анализируемого периода его значение составляло 2166 тыс. руб., после чего, в 2017 году он вырос на 13,8 % – до 2466 тыс. руб. или на 299 тыс. руб. Рост в последнем году рассматриваемого периода был менее значительным – на 83 тыс. руб. или на 3,4 %, в результате чего значение анализируемого показателя составило 2549 тыс. руб. Данный факт свидетельствует о том, что производительность труда в виде возможностей генерации выручки одним работником устойчиво растёт. Это возможно рассматривать в качестве положительного аспекта деятельности компании.

Показатель фондоотдачи в компании, ввиду того, что объём выручки в ней существенен, а среднегодовой размер основных средств небольшой, имел значительный уровень. При этом, ввиду активного изменения объёмов основных средств наблюдается быстрое изменение показателя. Так, если на начало периода показатель составлял 119,57 ед., то в 2017 году – уже только 107,39 ед., или на 12,17 ед. меньше (сокращение на 10,2 %). В 2018 году сокращение сменилось ростом, в результате чего он составил 36,41 ед. – до 143,80 ед., оставаясь на высоком уровне.

Полученная информация позволяет сделать вывод о том, что рассматриваемая организация характеризуется определённой устойчивостью,

возможностью извлечения прибыли от своей деятельности, что указывает на наличие у неё адаптационных возможностей к требованиям рынка.

3.2 Практика взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности субъектов золотодобычи и оценка её эффективности

Рассмотрим методы работы ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности субъектов золотодобычи. Для этого, вначале рассмотрим структуру деятельности компании по данному направлению, что представлено на рисунке 10.

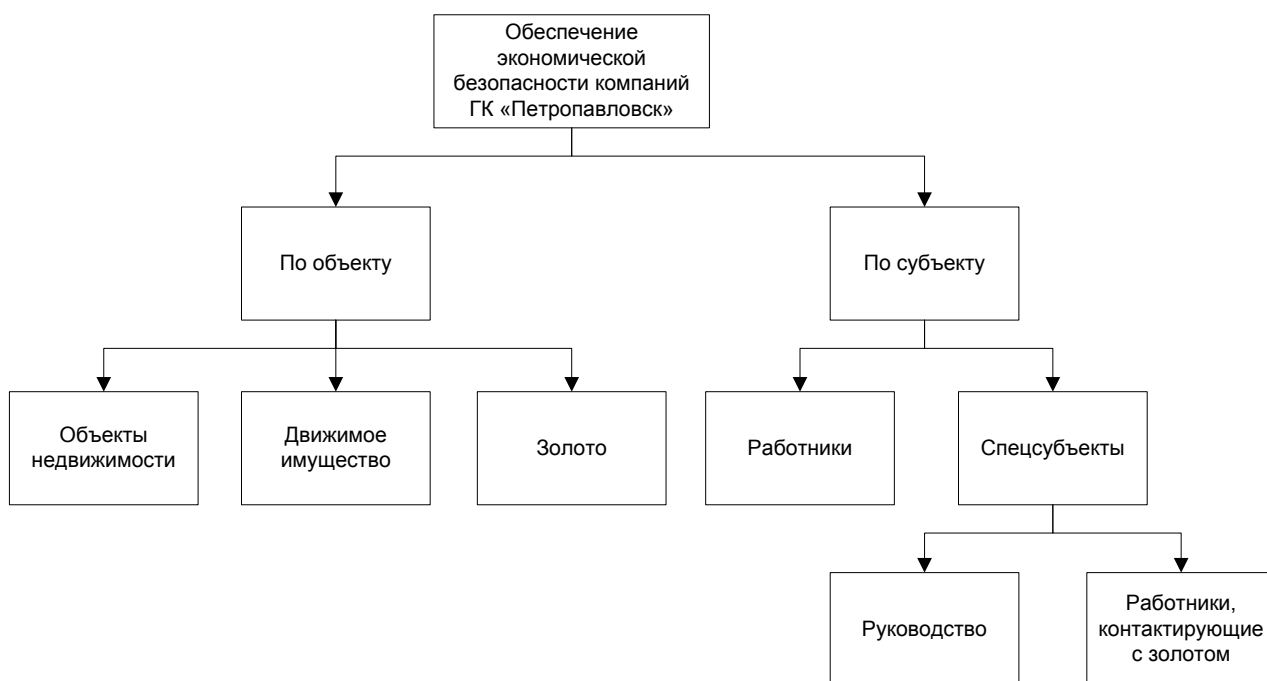


Рисунок 10 – Структура деятельности ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности предприятий ГК «Петропавловск» в сфере золотодобычи

Особенностью деятельности ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности предприятий ГК «Петропавловск» является то, что данная деятельность ведётся как по объектам, так и по субъектам.

В качестве основных субъектов обеспечения экономической безопасности в компании выступают:

- объекты недвижимости, по данному направлению ООО ЧОП «Оберег»

проводятся следующие мероприятия:

- а) обеспечение пожарной безопасности;
- б) обеспечение контроля доступа;
- в) обеспечение сохранности внешних и внутренних коммуникаций;
- г) контроль движения по объектам недвижимости, охраняемым компанией;
- д) обеспечение выявления аварийных ситуаций, связанных с теплом, электроэнергией, газо- и водоснабжением.

– движимое имущество, по данному направлению ООО ЧОП «Оберег»

проводятся следующие действия (в пределах установленной территории):

- а) обеспечение сохранности;
- б) контроль доступа к объектам;
- в) фиксация доступа к объектам;
- г) обеспечение перемещения охраняемых объектов по территории.

– золото, в данном направлении деятельности ООО ЧОП «Оберег»

проводит следующие действия:

а) устанавливается специальный охраняемый контур, в рамках которого выделяются специальные зоны охраны;

б) устанавливает права доступа к помещениям, в которых осуществляется непосредственная работа золотом, при содержании золота не менее 5 %;

в) проводится контроль доступа к помещениям, в которых осуществляется непосредственная работа золотом, при содержании золота не менее 5 %;

г) обеспечивается охрана перемещения золота и золотосодержащих концентратов по охраняемой территории;

д) контролируется процесс сдачи концентрата золота, а также золотого песка в охраняемый контур;

е) контролируется перемещение золота и его концентратов по охраняемой территории.

По субъектам обеспечения экономической безопасности деятельность

ООО ЧОП «Оберег» состоит из обеспечения деятельности двух групп работников:

– руководства предприятия, по данной группе субъектов обеспечивается следующая деятельность:

а) предоставляется физическая охрана, согласно установленного перечня;
б) реализуются меры контроля доступа прочих лиц к руководству предприятия;

в) предоставляются меры по фиксации контактов руководства предприятия с целью обеспечения экономической безопасности с другими лицами с использованием средств телефонной, видео- и компьютерной связи, обеспечивающих передачу или обработку данных;

г) разрабатываются и реализуются планы по определению маршрутов следования охраняемых лиц и ряд других.

– работников, контактирующих с золотом или с золотым концентратом, в отношении данных лиц проводятся следующие мероприятия:

а) проводится предварительная проверка данных спецсубъектов на предмет наличия у них аспектов, препятствующих работе с золотом;

б) контроль перемещения данных лиц по охраняемому контуру пунктов временного хранения золота и золотоприёмных касс;

в) контроль операций с золотом данных лиц;

г) выявление фактов хищений золота спецсубъектами и некоторые другие.

Основные показатели деятельности ООО ЧОП «Оберег» в отношении охраняемых объектов ГК «Петропавловск» представлены в таблице 6.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что потребность в услугах компании для ГК «Петропавловск» остается стабильной, и имеет небольшую тенденцию к увеличению, что может быть объяснено постоянством географических масштабов деятельности, а также выявлением зон, которые не были ранее охвачены деятельностью по обеспечению безопасности.

Таблица 6 – Основные показатели деятельности ООО ЧОП «Оберег» в отношении охраняемых объектов ГК «Петропавловск» в 2016-2018 гг.

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Количество постов наблюдения, ед.	14	13	13	-1	0	-7,1	0,0
Среднее количество работников на пост, чел.	4,0	4,5	4,6	0,5	0,1	13,5	1,7
Количество видеокамер, ед.	89	104	117	15	13	16,9	12,5
Нагрузка видеокамерами на 1 пост	6,4	8,0	9,0	1,6	1,0	25,8	12,5

Общее количество видеокамер, используемых в работе ООО ЧОП «Оберег» для обеспечения экономической безопасности ГК «Петропавловск», имеет тенденцию к росту. Если в 2016 году их количество составило 89 ед., то в 2017 году – уже 104 ед. или на 15 ед. больше (рост на 16,9 %). По итогам следующего года рост составил ещё 13 ед. или на 12,5 %, в результате чего в конце периода защиту обеспечивало 117 камер, установленных на всех основных направлениях движения людей и материальных потоков, а также в местах переработки золота. Нагрузка видеокамерами на 1 пост имела тенденцию к росту, в связи с увеличением количества мест установки видеокамер. Так, составляя на начало периода 6,4 камеры на пост, по итогам следующего года показатель вырос до 8 камеры на пост, а в конце периода – до 9 камер, показав по годам рост на 25,8 % и 12,5 %. Таким образом, деятельность ООО ЧОП «Оберег» в отношении обеспечения экономической безопасности ГК «Петропавловск» ориентирована на использование технических средств как инструмента, посредством которого возможна фиксация обстоятельств правонарушений сотрудников и внешних лиц.

Показатели количества выявленных случаев нарушения экономической безопасности, зафиксированных ООО ЧОП «Оберег» в отношении ГК «Петропавловск», и не относящихся к уголовным преступлениям, представлены в таблице 7.

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что в отношении охраняемых объектов ГК «Петропавловск» ООО ЧОП «Оберег» фиксирует ежегодно до 20 случаев нарушения режима доступа. При этом, большая часть нарушений внутреннего режима приходится на нарушения внешними по отношению к ГК «Петропавловск» лицами – от 16 до 19 ед. в год. Ещё от 2 до 3 случаев приходится на нарушения режима работниками предприятия. В последнем случае данные нарушения обуславливаются отсутствием пропусков, либо разрешений на доступ в ту или иную зону предприятия.

Таблица 7 – Выявленные случаи нарушения экономической безопасности, зафиксированных ООО ЧОП «Оберег» в отношении ГК «Петропавловск»

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
Нарушение доступа, ед., в т.ч.	20	21	18	1	-3	5,0	-14,3
– внешние	17	19	16	2	-3	11,8	-15,8
– внутренние	3	2	2	-1	0	-33,3	0,0
Нарушение порядка перемещения материальных ценностей, в т.ч.	12	15	18	3	3	25,0	20,0
– работниками компании	7	11	13	4	2	57,1	18,2
– прочими лицами	5	4	5	-1	1	-20,0	25,0
Нарушения порядка информационного взаимодействия	2	3	2	1	-1	50,0	-33,3
Прочие	1	2	1	1	-1	100,0	-50,0
Итого	35	41	39	6	-2	17,1	-4,9

Количество нарушений порядка перемещения материальных ценностей в компании стабильно увеличивается. Если в 2016 году их было 12 ед., то по итогам 2017 года оно выросло до 15 ед., а в 2018 году – до 18 ед., показав рост на 25 % в 2017 году и на 20 % – в 2018 году. Значительное количество нарушений приходится на работников компании. Так, количество выявленных случаев составило от 7 ед. в 2016 году до 13 случаев по итогам 2018 года, показав рост на 57,1 % и 18,2 % по годам. Количество нарушений со стороны

других лиц существенно меньше, и составляет от 4 до 5 ед. в периоде.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что основными нарушителями порядка перемещения материальных ценностей, являются сотрудники ГК «Петропавловск», что требует проведения в отношении них профилактических и предупредительных мероприятий. Количество случаев нарушения порядка информационного взаимодействия сотрудников ГК «Петропавловск», выявленных в периоде, составляет от 2 до 3 ед. ежегодно. Как правило, сюда относятся случаи непреднамеренного раскрытия информации, отнесённой к служебной информации, по телефону, либо по другим каналам связи. Количество прочих случаев составляет от 1 до 2 ед. в год.

Общее количество случаев нарушения требований, установленных к режиму, составляет от 35 до 41 ед. в периоде. Данный факт свидетельствует о том, что выявление таких случаев происходит практически каждую неделю, что говорит о том, что деятельность ООО ЧОП «Оберег» действительно необходима для ГК «Петропавловск».

Рассмотрим динамику случаев, которые привели к возбуждению уголовных дел (таблица 8).

Таблица 8 – Показатели случаев нарушения экономической безопасности в отношении ГК «Петропавловск», выявленных ООО ЧОП «Оберег» и приведших к возбуждению уголовных дел

Показатель	Значение показателя по годам			Абсолютные изменения		Темп прироста, процентов	
	2016	2017	2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2017 к 2016	2018 к 2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество хищений материальных ценностей (кроме золота), всего, ед., в т.ч.:	12	8	11	-4	3	-33,3	37,5
– сотрудниками предприятия	3	2	2	-1	0	-33,3	0,0
– прочими лицами	7	4	4	-3	0	-42,9	0,0
– неустановленными лицами	2	2	5	0	3	0,0	150,0
Сумма похищенного, тыс. руб., в т.ч.	336	454	400	118	-54	35,1	-11,9
– сотрудниками предприятия	133	216	108	83	-108	62,4	-50,0

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
– прочими лицами	148	159	203	11	44	7,4	27,7
– неустановленными лицами	55	79	89	24	10	43,6	12,7
Количество хищений золота, всего, в т.ч.	1	0	1	-1	1	-100,0	–
– сотрудниками предприятия	1	0	1	-1	1	-100,0	–
– прочими лицами	0	0	0	0	0	–	–
Сумма похищенного золота, тыс. руб., в т.ч.	353	0	489	-353	489	-100,0	–
– сотрудниками предприятия	353	0	489	-353	489	-100,0	–
– прочими лицами	0	0	0	0	0	-	–
Всего выявлено хищений, ед.	13	8	12	-5	4	-38,5	50,0
Сумма хищений, тыс. руб.	689	454	889	-235	435	-34,1	95,8

Анализ представленных в таблице данных позволяет сделать вывод о том, что количество хищений материальных ценностей (кроме золота) в ГК «Петропавловск», выявленных ООО ЧОП «Оберег» находилось в пределах от 8 до 12 ед. в год.

При этом, количество хищений, выявленных компанией, которые приходились на сотрудников ГК «Петропавловск», составляло от 2 до 3 ед. ежегодно. Количество прочих лиц, совершивших хищения, составило от 4 до 7 чел. в год, что говорит о том, что преимущественно хищения совершаются лицами, которые не работают в момент хищений в компании, либо представляют её контрагентов. Следует также указать на тот факт, что от 2 до 5 случаев хищений в компании остаются нераскрытыми, что указывает на возможности по совершенствованию деятельности ООО ЧОП «Оберег».

Сумма похищенного (кроме золота) в компании колеблется от 336 до 454 тыс. руб. ежегодно. При этом, сумм похищенного сотрудниками ГК «Петропавловск» составила в рассматриваемом периоде от 108 до 216 тыс. руб., а прочими лицами – от 148 до 203 тыс. руб. Исходя из этого можно сделать вывод о том, что лица, которые не работают в ГК «Петропавловск» более склонны к крупным хищениям, нежели чем работники фирмы. Суммы похищенного, по которым не выявлены виновные лица, составила от 55 до 89 тыс. руб. в периоде.

Хищения золота, которые выявляются работниками ООО ЧОП «Оберег», единичны, что свидетельствует о высоком уровне организации данного направления работы. Так, подобные случаи фиксировались только в 2016 и 2018 годах, в 2017 году таких случаев зафиксировано не было. При этом, суммы похищенного колебались от 353 до 489 тыс. руб., что составляет от 100 до 200 грамм золота. При этом, хищения совершались исключительно сотрудниками ГК «Петропавловск», что указывает на недостаточность проводимой профилактической работы по предотвращению хищений.

Общее количество хищений, которое выявлено работниками ООО ЧОП «Оберег» в процессе обслуживания ГК «Петропавловск», составило в периоде от 8 до 13 ед. в год. При этом, сумма выявленного ущерба составила от 454 до 889 тыс. руб. Данный факт свидетельствует о том, что ООО ЧОП «Оберег» действительно ограничивает возможные потери ГК «Петропавловск» от экономических угроз за счёт налаженной системы безопасности. Однако, от 0,5 до 0,9 млн. руб. реализуются в виде риска потерь, реальные же потери ГК «Петропавловск» не превышают 0,5 млн. руб. ежегодно.

Рассмотрим уровень выявленных хищений в размере на 1 случай (рисунок 11).

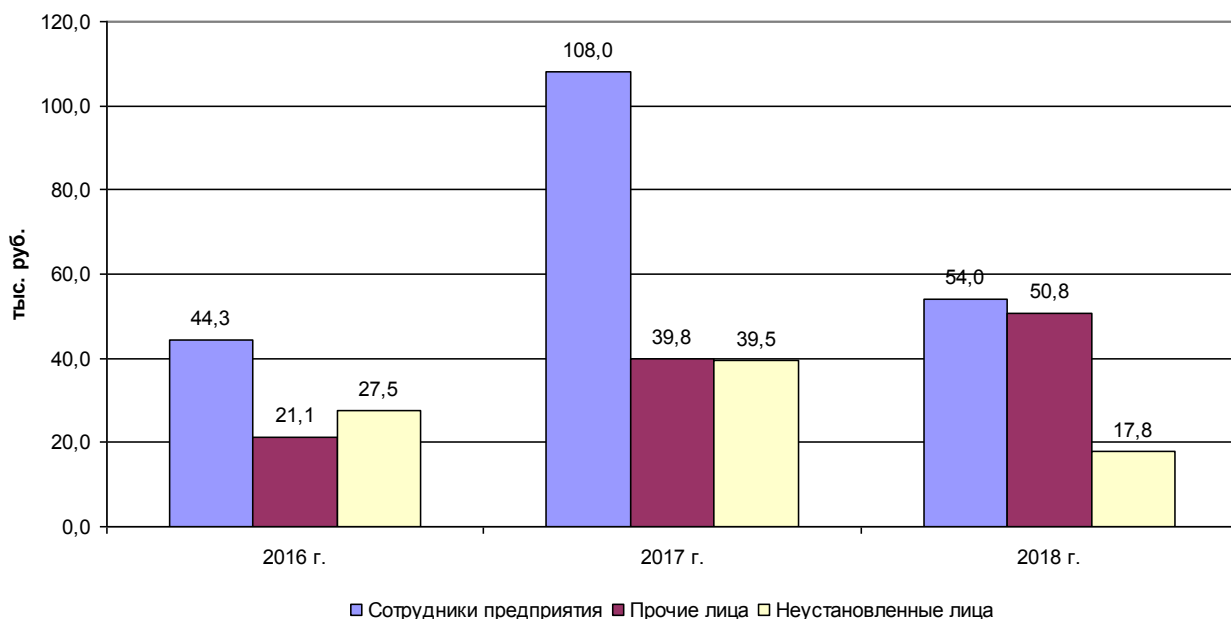


Рисунок 11 – Средний уровень хищений по различным категориям

Как видно из приведённого рисунка, средний уровень хищений в расчёте на 1 случай по работнику ГК «Петропавловск» имел значительный уровень, составляя от 44,3 до 108 тыс. руб. в 2016-2017 гг., существенно опережая все остальные группы лиц. Однако, в 2018 году уровень хищений работниками практически сравнялся с уровнем хищений прочими лицами. Так, если по работникам данный показатель составил 54 тыс. руб., то по прочим лицам – 50,8 тыс. руб., увеличившись в периоде с 21,1 тыс. руб.

По неустановленным лицам уровень хищений в расчёте на 1 случай колебался в периоде от 17,8 до 39,5 тыс. руб. При этом, по данной категории уровень был минимальным, что свидетельствует о том, что такие хищения ориентированы, прежде всего, на мелкие размеры похищенного, на случайность хищений.

Структура хищений по видам имущества, выявленных ООО ЧОП «Оберег» в ГК «Петропавловск» представлена на рисунке 12.

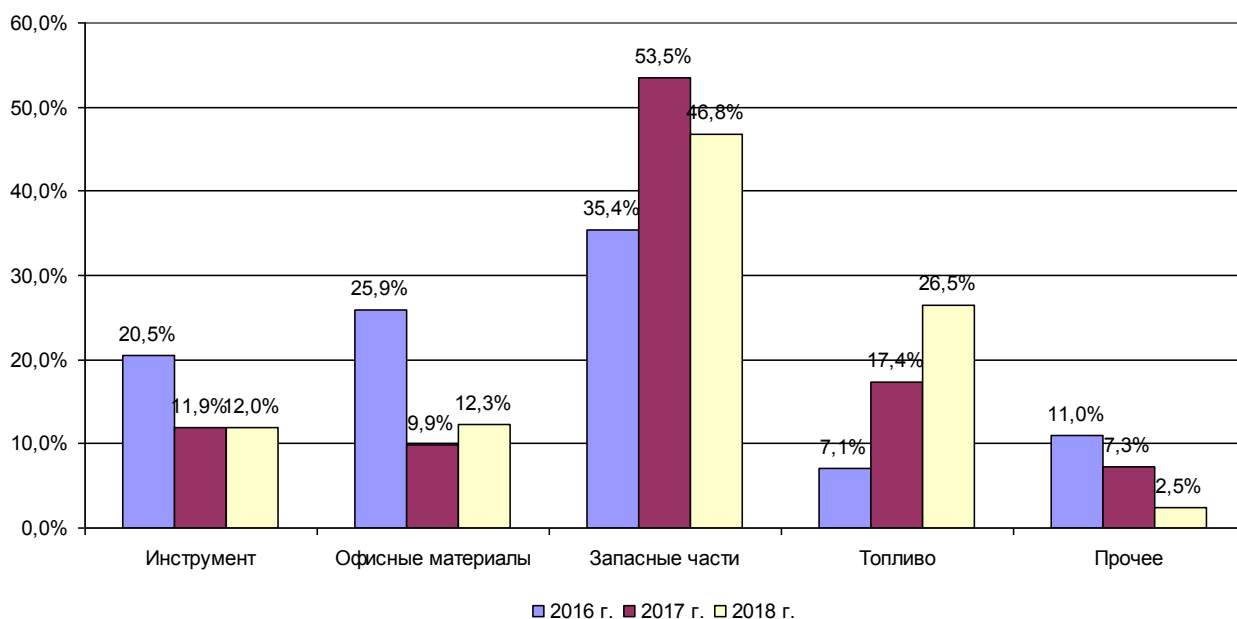


Рисунок 12 – Структура хищений по видам имущества, выявленных ООО ЧОП «Оберег» в ГК «Петропавловск» в 2016-2018 гг.

Анализ представленных, на рисунке 12, данных позволяет сделать вывод о том, что наиболее часто похищаемым видом материальных ценностей в

компания являются запасные части. На долю данной категории имущества приходится от 35,4 % до 53,5 % всех выявленных случаев хищений. Основной причиной хищений именно этой категории ценностей выступает их малый размер, что позволяет скрывать их от проверки.

Второй по значимости категорией являются офисные материалы, доля которых в периоде составила от 9,9 % до 25,9 %, а также топливо, доля которого выросла с 7,1 % до 26,5 %. Причиной хищений топлива является возможность его как сбыта на сторону, так и непосредственного использования в автотранспорте похитителями.

Доля инструмента, который похищался в периоде, составила от 11,9 % до 20,5 %. Для данной категории материальных ценностей характерен относительно небольшой уровень ценности, а также вспомогательный характер, в результате чего их хищения часто не выявляются, в результате чего данные материальные ценности списываются без проведения соответствующих разбирательств.

На долю прочих материальных ценностей приходится от 2,5 % до 11 % в структуре хищений.

3.3 Проблемы и мероприятия по совершенствованию взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» по обеспечению экономической безопасности субъектов золотодобычи

В качестве главных проблем взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» и ГК «Петропавловск» в части обеспечения экономической безопасности субъектов золотодобычи возможно выделить несколько.

Отсутствие возможности контроля абсолютно всех объектов материальных ценностей в ГК «Петропавловск».

Данный недостаток состоит в том, что несмотря на широкие возможности ООО ЧОП «Оберег» в части контроля территории ГК «Петропавловск», а также деятельности отдельных лиц в рамках нахождения их на территории компании, тем не менее, компания не может перекрыть все каналы утечек и хищений, в том числе, по причине изобретения сотрудниками ГК «Петропавловск» и

внешних по отношению к ней граждан способов обхода зон контроля. При этом, установка видеонаблюдений не везде возможна, в результате чего всегда будут «слепые» зоны.

Кроме того, особенностью деятельности ГК «Петропавловск» является то, что извлечение ценного компонента – золота, ведётся с использованием определённой технологии. Любая технология не является идеальной, в ней всегда могут быть определённые недостатки, которые используются заинтересованными личностями. Так, например, получило распространение явление поиска драгоценных металлов с помощью металлоискателя, особенно – на россыпных месторождениях. Причиной данной деятельности является ориентация дражного способа добычи золота на песок, в то время, как крупные самородки данным способом переносятся в отвалы. В результате этого часть драгоценного металла не извлекается, что служит питательной почвой для «чёрных» золотодобытчиков. Кроме того, ввиду особенностей технологии добычи золота оно может скапливаться в отдельных местах, которые не предусмотрены технологическим процессом – в пазухах, карманах технических средств добычи и прочих. Извлечение золота из них доступно обслуживающим работникам, что увеличивает риск хищений. Соответственно, задача ГК «Петропавловск» и ООО ЧОП «Оберег» в данном случае – выявление подобных мест скопления золота, что, однако, требует наличия определённой мотивации у работников, которые работают на данных участках.

Отсутствие проведения профилактических мероприятий в отношении работников ГК «Петропавловск».

Особенностью текущей деятельности ООО ЧОП «Оберег» совместно с ГК «Петропавловск», является реализация мер реагирования на выявленные случаи хищений и нарушения трудового режима. При этом, реакции подлежат лишь случаи, которые выявлены, в то время, как по не выявленным случаям реакции не следует, ввиду отсутствия у работников ООО ЧОП «Оберег» поводов для проведения расследования.

В результате этого, ООО ЧОП «Оберег» может только реагировать на

происходящие события, но никак не влияет на вероятность их прохождения. При этом, общеизвестным является факт того, что профилактические мероприятия существенно уменьшают размах проблемы, на которую они направлены, позволяя снизить её накал. В отношении ГК «Петропавловск» это тем более важно, так как компания обладает значительным объёмом материальных ресурсов, сохранность которых необходимо поддерживать. Кроме того, оно работает с золотом, обращение с которым требует выполнения значительного количества нормативных рекомендаций и правил.

Отсутствие взаимодействия с кадровой службой ГК «Петропавловск» по вопросам приёма лиц на работу.

На текущий момент особенностью взаимодействия ООО ЧОП «Оберег» с ГК «Петропавловск» является то, что работники компаний общаются только по вопросам непосредственной деятельности. Практика кадровой работы в ГК «Петропавловск» такова, что не подразумевает какого-либо внешнего влияния на принятие решения о том, будет ли принят тот или иной гражданин на работу в компанию.

Недостатком данного подхода является то, что ООО ЧОП «Оберег» не ставится в известность о характеристиках работника, которые могут быть критичными в плане обеспечения экономической безопасности. Особое значение это имеет в отношении низовых сотрудников, контроль деятельности которых проводится ООО ЧОП «Оберег».

В этих условиях компания не имеет информации о том, в каком направлении может развиваться противоправная и наносящая ущерб ГК «Петропавловск» деятельность того или иного работника. Соответственно, никаких мер по предотвращению или снижению влияния ООО ЧОП «Оберег» для ГК «Петропавловск» в отношении такого работника предложить не сможет.

С учётом выявленных недостатков предлагается следующий комплекс мероприятий, направленных на снижение влияния отрицательных факторов экономической безопасности:

3.3.1 Применение RFID-меток для отслеживания движения объектов

материальных ценностей;

RFID-метка представляет собой способ автоматической идентификации объектов, в котором посредством радиосигналов считываются или записываются данные, хранящиеся в так называемых транспондерах, или RFID-метках. Любая RFID-система состоит из считывающего устройства (считыватель, ридер или интеррогатор) и транспондера (он же RFID-метка, иногда также применяется термин RFID-тег).

Особенностью RFID-меток является то, что их стоимость минимальна, и в оптовых партиях составляет 5 руб. и ниже, что позволяет использовать их для чипирования даже относительно недорогих объектов материальных ценностей.

Кроме того, как правило, RFID-метка содержит в себе небольшой объём информации, в частности – наименование объекта. Это позволяет определять объект, на который она нанесена.

Установка RFID-метки производится в места, в которых она будет, с одной стороны, защищена, а с другой – незаметна. Перечень необходимого оборудования для обеспечения защиты от несанкционированного выноса материальных ценностей представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Состав оборудования для обеспечения защиты от несанкционированного выноса материальных ценностей

Наименование	Количество (размер)	Требуется закупка
Система Ультра Пост с установкой на выходе	1	Да
Радиочастотные рамки	4	Да
Видеокамеры	6	Нет
Пост видеозаписи общего доступа	1	Нет
Пост видеозаписи секретный	1	Нет
Зеркала наблюдения	4	Нет

Следует отметить, что для реализации данного мероприятия будет необходимым лишь приобретение специализированного оборудования – системы Ультра Пост, а также радиочастотных рамок. Все остальные объекты

оборудования в ООО ЧОП «Оберег» присутствуют.

Результатом реализации данного мероприятия возможно считать уменьшение объёмов хищений материальных ресурсов, которые не удалось соотнести с конкретным человеком. Исходя из объёмов подобных хищений возможно оценить в размере около 0,1 млн. руб. в год.

3.3.2 Проведение профилактических бесед и лекций с низовым персоналом ГК «Петропавловск»;

Данное мероприятие состоит в том, чтобы провести среди низового персонала обслуживаемой организации профилактические беседы и лекции, которые направлены на сокращение случаев хищений на предприятии.

Предлагается следующий подход к проведению подобных бесед и лекций (таблица 10).

Таблица 10 – Предлагаемый перечень профилактических мероприятий в отношении работников ГК «Петропавловск», проводимых ООО ЧОП «Оберег»

Вид мероприятия	Категория работников	Периодичность	Длительность
Лекция о соблюдении мер безопасности и контролю режима	Вновь принятые работники	1 раз в месяц	15 мин
Беседа о последствиях хищений золота и золотых концентратов	Работники смены	В случае выявления хищения	30 мин
Лекция о недопустимости хищений материальных ресурсов	Работники смены	1 раз в 6 месяц	15 мин

Предлагается трёхступенчатая система лекций. Первый уровень будут составлять лекции, проводимые для вновь принятых сотрудников. Данные лекции будут проводиться 1 раз в месяц, на них принятым сотрудником будет доводиться информация об особенностях режима, предупреждении сотрудников ГК «Петропавловск» о недопустимости его нарушения, а также о недопустимости хищений имущества.

Мероприятием второго уровня является мероприятие по итогам расследований хищений золота на предприятиях ГК «Петропавловск». Данная беседа должна проводиться по итогам расследований хищений средств и

передаче их в правоохранительные органы. Это будет служить мотивом для предотвращения дальнейших хищений.

Мероприятием третьего уровня будет лекция о недопустимости хищений материальных ресурсов. Она должна проводиться со всеми работниками смены 2 раза в год.

Планируемая длительность проводимых лекций и бесед – 15-30 минут, причём максимальная длительность будет в случае необходимости проведения беседы по хищениям золота.

3.3.3 Получение от кадровой службы ГК «Петропавловск» информации о лицах, принимаемых на работу, с целью построения профилей риска для данного лица.

Данное мероприятие состоит в том, чтобы получить от ГК «Петропавловск» информацию о работниках, которые устраиваются на работу в компанию, с целью построения по ним профиля риска.

Необходимо отметить тот факт, что реализация данного мероприятия потребует получения от такого работника согласия на передачу персональных данных в соответствии с требованиями закона № 152-ФЗ от 27.07.2006 г. «О персональных данных».

Получив персональные данные нового работника ГК «Петропавловск», ООО ЧОП «Оберег» будет выявлять у данных лиц наиболее рискованные аспекты деятельности их в качестве наёмных работников (строить профиль риска). В результате этого, возможно выявление направлений, на которых ГК «Петропавловск» будет в наибольшей степени подвержена риску экономической безопасности от данных лиц, что позволит принять соответствующие предупредительные мероприятия.

Следует, однако, отметить тот факт, что действия ООО ЧОП «Оберег» в отношении работников ГК «Петропавловск» будут носить исключительно информационный характер. При этом, информации о профиле риска по конкретному работнику в ГК «Петропавловск» передавать не планируется, возможна передача профилей риска по совокупности работников, например, по

бригаде или смене.

Соответственно, с учётом полученной информации по профилю риска ГК «Петропавловск» будет самостоятельно принимать решение о том, какой состав работников в смене или бригаде ей наиболее подходит с точки зрения реализации тех или иных рисков.

Следует, однако, отметить тот факт, что раскрытие профилей риска в отношении низовых сотрудников крайне нежелательно, так как будет раскрывать механизм работы ООО ЧОП «Оберег» в отношении обеспечения экономической безопасности компании, следствием чего станет возможность выявления в ней потенциальных уязвимостей и их использование для совершения хищений.

С учётом выявленных недостатков и предложенных мероприятий составим следующую обобщающую таблицу 11.

Таблица 11 – Выявленные недостатки и мероприятия по их преодолению в обеспечении экономической безопасности ГК «Петропавловск» со стороны ООО ЧОП «Оберег»

Выявленная проблема	Мероприятие	Эффект от мероприятия	Уменьшение потерь ГК «Петропавловск», млн. руб.
Отсутствие возможности контроля абсолютно всех объектов материальных ценностей	Применение RFID-меток для отслеживания движения объектов материальных ценностей	Уменьшение хищений материальных ценностей	0,1
Отсутствие проведения профилактических мероприятий в отношении работников ГК «Петропавловск»	Проведение профилактических бесед и лекций с низовым персоналом ГК «Петропавловск»	Уменьшение значимости мотивов хищений золота	0,3-0,5
Отсутствие взаимодействия с кадровой службой ГК «Петропавловск» по вопросам приёма лиц на работу	Получение от кадровой службы ГК «Петропавловск» информации о лицах, принимаемых на работу, с целью построения профилей риска для данного лица.	Снижение вероятности нарушения трудового режима, противоправных действий	0,2-0,3
Итого	–	–	0,6-0,9

Как видно из данной таблицы, ожидаемый объём снижения потерь ГК «Петропавловск» оценён в размере 0,6-0,9 млн. руб., что свидетельствует о потенциальной эффективности данных мероприятий.

Дадим прогноз объёмов потерь, исходя из роста цены на золото. С учётом прогнозных цен на золото, даваемых компанией «АПЭЖОН», получим следующий рисунок 13.³⁰

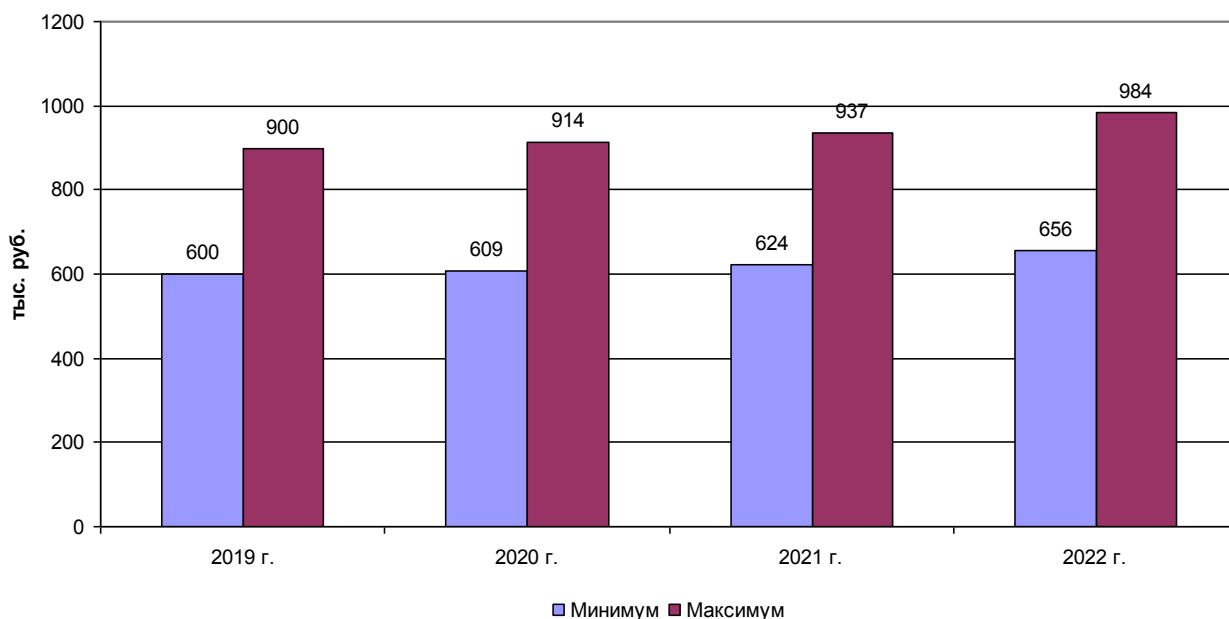


Рисунок 13 – Прогнозный уровень предотвращённых потерь в ГК «Петропавловск» с учётом цены на золото в 2020-2022 г.

Анализ представленных на рисунке данных позволяет сделать вывод о том, что в целом объёмы предотвращённых потерь с учётом роста стоимости золота будет увеличиваться. По итогам 2022 года возможно ожидать роста показателя до 0,7-1,0 млн. руб.

По итогам проведённого в главе 3 исследования деятельности ООО ЧОП «Оберег» в части реализации мероприятий по обеспечению экономической безопасности в интересах ГК «Петропавловск», сделаем следующие выводы обобщающего характера:

– для ООО ЧОП «Оберег» ГК «Петропавловск» является крупнейшим

³⁰ АПЭЖОН. Прогноз цены на золото на 2019-2022 годы [Электр. источник]. – URL: <https://apecon.ru/tsena-na-zoloto-prognoz-tsen-na-zoloto-na-zavtra-nedelyu-mesyats-gody>. – 15.06.2019,

клиентом, обеспечивающим более половины всего объёма выручки компании. Соответственно, вся деятельность ООО ЧОП «Оберег» нацелена на удовлетворение потребностей данного предприятия, что выливается в формирование мероприятий, специфичных для данной фирмы;

– особенностью мероприятий ООО ЧОП «Оберег», которые отличают её от других подобных компаний, является наличие одного специфического объекта охраны (золота), а также специфических субъектов – работников, непосредственно контактирующих с золотом и золотым концентратом. В результате этого компания активно вовлечена в процесс установления требований к операциям с золотом и золотым концентратом, система её видеонаблюдения непосредственно нацелена на эти процессы как наиболее важные;

– проведённые исследования деятельности ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности показали, что наблюдается увеличение использования технических средств для этого, прежде всего, средств фиксации – видеокамер. При этом, фиксируется увеличение уровня нагрузки видеокамерами на 1 пост и увеличение количества работников на 1 пост;

– компанией фиксируется от 35 до 41 случая нарушений трудового режима. При этом, наиболее распространёнными нарушениями являются нарушение доступа, а также порядка перемещения материальных ценностей. Кроме того, компанией также фиксируется от 8 до 13 случаев в год хищений в ГК «Петропавловск», общая сумма которых составляет от 0,5 до 0,9 млн. руб. При этом, в качестве похитителей выступают как работники предприятия, так и внешние лица. Кроме того, от 2 до 5 случаев хищений приходится на неустановленных лиц, сумма ущерба по ним составляет около 0,1 млн. руб. В качестве наиболее распространённого объекта хищений выступают запасные части, среди похищаемых объектов также присутствуют инструменты, офисные материалы, топливо;

– в качестве главных проблем деятельности ООО ЧОП «Оберег» в

отношении обеспечения экономической безопасности ГК «Петропавловск» выступают такие, как отсутствие возможности контроля абсолютно всех объектов материальных ценностей, отсутствие проведения профилактических мероприятий в отношении работников ГК «Петропавловск», а также отсутствие взаимодействия с кадровой службой ГК «Петропавловск» по вопросам приёма лиц на работу;

– в качестве первого мероприятия предложено мероприятие по применению RFID-меток для отслеживания движения объектов материальных ценностей. Предполагается нанесение их на все значимые материальные объекты компании с тем, чтобы было возможным фиксировать их вынос за пределы территории. Ожидаемое уменьшение потерь ГК «Петропавловск» по данному мероприятию составит около 0,1 млн. руб.;

– вторым мероприятием является проведение профилактических бесед и лекций с низовым персоналом ГК «Петропавловск». В рамках мероприятия предполагается проведение трёх видов бесед (лекций) – для вновь принятых работников, в случае хищений золота, а также профилактическая беседа о соблюдении трудового режима и недопустимости хищений. Ожидаемое снижение потерь ГК «Петропавловск» составит от 0,3 до 0,5 млн. руб.;

– третьим мероприятием является получение от кадровой службы ГК «Петропавловск» информации о лицах, принимаемых на работу, с целью построения профилей риска для данного лица. Результатом реализации данного мероприятия будет повышение уровня готовности ООО ЧОП «Оберег» к возможным нарушениям экономической безопасности со стороны работников предприятия, что позволит сформировать необходимые профилактические и подготовительные мероприятия. Ожидаемое снижение потерь ГК «Петропавловск» от реализации данного мероприятия составят от 0,2 до 0,3 млн. руб., а общий объём потенциального сокращения потерь компании составит от 0,6 до 0,9 млн. руб.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Особенностью золота как товара является комплекс его свойств, сформированный в историческом периоде. При этом, в качестве основного свойства здесь выступает выполнение золотом на протяжении длительного периода времени роли денег. Кроме того, будучи редким металлом, оно концентрирует в себе значительный объём стоимости на единицу массы и объёма, на него всегда предъявляется спрос и оно всегда в дефиците. Результатом требований снятия ограничений на темпы экономического роста стала проведённая во 2-й половине 20-го века демонетизация золота, что сделало его товаром с рядом специфических свойств.

Объёмы ежегодной добычи и производства золота в мире составляют чуть более 3 тыс. тонн, при этом наша страна входит в тройку его крупнейших продуцентов. В современных российских условиях золото рассматривается как инструмент обеспечения финансовой независимости и сохранения ценности, ввиду того, что мировые валюты в процессе своего функционирования постепенно теряют стоимость за счёт инфляции.

Центральным законом, регламентирующим порядок оборота золота в РФ, является Федеральный закон от 26.03.1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». Данным законом регламентирован порядок обращения драгоценных металлов, включая золото, а также драгоценных камней в РФ, а также сделок с ними. Кроме того, регламентируется порядок экспортно-импортных операций с золотом, а также его внутрироссийский оборот, как на уровне металла в целом, так и в ювелирных изделий. Причиной здесь является наличие у золота свойств быстрой конверсии в любые другие ценности, а также возможность его использования для общественных нужд, в том числе – пополнения федерального бюджета РФ.

Особенностью обеспечения экономической безопасности при операциях по обороту золота является необходимость их реализации совместно органами внутренних дел и соответствующими службами предприятий. При этом, в

наибольшей степени внимание должно уделяться профилактике начальных этапов незаконного оборота золота, прежде всего, такого, как его добыча, что позволяет существенно сократить возможные объёмы преступлений и влияния на экономическую безопасность на последующих этапах.

Особенностью золотодобычи в РФ является увеличение её объёмов, что обуславливается стабильным спросом на золото, как внутри страны, так и за её пределами. В значительной степени поддержку спросу на золото оказывает политика Банка России, который посредством стимулирования золотодобычи увеличивает объём золота в золотовалютных резервах, замещая, таким образом, иностранную валюту в резервах, и проводя политику неинфляционной, обеспеченной золотом эмиссии средств в экономику РФ. Специфика Амурской области состоит в том, что наряду с фактом того, что регион входит в пятёрку крупнейших в стране по объёмам добычи, основной объём золота в ней добывается из руды, и лишь около 1/3 – из россыпей. Однако, ввиду истощения открытых рудных месторождений наблюдается процесс стагнации добычи рудного золота при небольшом росте – россыпного, в том числе, за счёт совершенствования технологий такой добычи.

Обеспечение экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ ведётся по нескольким направлениям. Одним из основных является обеспечение безопасности за счёт мер уголовной и административной направленности. При этом, анализ соответствующих статей УК показывает, с одной стороны, некоторое уменьшение численности лиц которые подверглись уголовному преследованию, а также – в отношении которых было назначено наказание в виде лишения свободы, а с другой – достаточная стабильность количества административных преступлений, связанных с нарушением оборота драгметаллов. Также, в качестве важного аспекта обеспечения экономической безопасности выступает экологический аспект, требующий при россыпной добыче соблюдения ряда жёстких правил. Кроме того, требованием времени является соответствующее организационное оформление взаимодействия внутренних служб безопасности золотодобывающих объектов

с органами правопорядка.

В качестве проблемных областей обеспечения экономической безопасности в сфере золотодобычи в РФ выступают отсутствие механизмов контроля незаконной золотодобычи, отсутствие регламентации деятельности, связанной с вольным приносом золота, отсутствие долгосрочных последствий экологических аспектов золотодобычи, отсутствие учёта степени извлечения золота большинством золотодобывающих предприятий в своей деятельности. Данные проблемные области обуславливаются, прежде всего, спецификой золотодобычи в нашей стране, в том числе, значительным весом добычи золота из россыпей, что подразумевает возможность использования кустарных приспособлений для такой деятельности. Ликвидация данных проблемных областей является делом длительной перспективы, и должна предусматривать комплексный подход к выявлению связанных с данными областями проблем золотодобычи.

Для ООО ЧОП «Оберег» ГК «Петропавловск» является крупнейшим клиентом, обеспечивающим более половины всего объёма выручки компании. Соответственно, вся деятельность ООО ЧОП «Оберег» нацелена на удовлетворение потребностей данного предприятия, что выливается в формирование мероприятий, специфичных для данной фирмы.

Особенностью мероприятий ООО ЧОП «Оберег», которые отличают её от других подобных компаний, является наличие одного специфического объекта охраны (золота), а также специфических субъектов – работников, непосредственно контактирующих с золотом и золотым концентратом. В результате этого компания активно вовлечена в процесс установления требований к операциям с золотом и золотым концентратом, система её видеонаблюдения непосредственно нацелена на эти процессы как наиболее важные.

Проведённые исследования деятельности ООО ЧОП «Оберег» в части обеспечения экономической безопасности показали, что наблюдается увеличение использования технических средств для этого, прежде всего,

средств фиксации – видеокамер. При этом, фиксируется увеличение уровня нагрузки видеокамерами на 1 пост и увеличение количества работников на 1 пост.

Компанией фиксируется от 35 до 41 случая нарушений трудового режима. При этом, наиболее распространёнными нарушениями являются нарушение доступа, а также порядка перемещения материальных ценностей. Кроме того, компанией также фиксируется от 8 до 13 случаев в год хищений в ГК «Петропавловск», общая сумма которых составляет от 0,5 до 0,9 млн. руб. При этом, в качестве похитителей выступают как работники предприятия, так и внешние лица. Кроме того, от 2 до 5 случаев хищений приходится на неустановленных лиц, сумма ущерба по ним составляет около 0,1 млн. руб. В качестве наиболее распространённого объекта хищений выступают запасные части, среди похищаемых объектов также присутствуют инструменты, офисные материалы, топливо.

В качестве главных проблем деятельности ООО ЧОП «Оберег» в отношении обеспечения экономической безопасности ГК «Петропавловск» выступают такие, как отсутствие возможности контроля абсолютно всех объектов материальных ценностей, отсутствие проведения профилактических мероприятий в отношении работников ГК «Петропавловск», а также отсутствие взаимодействия с кадровой службой ГК «Петропавловск» по вопросам приёма лиц на работу.

В качестве первого мероприятия предложено мероприятие по применению RFID-меток для отслеживания движения объектов материальных ценностей. Предполагается нанесение их на все значимые материальные объекты компании с тем, чтобы было возможным фиксировать их вынос за пределы территории. Ожидаемое уменьшение потерь ГК «Петропавловск» по данному мероприятию составит около 0,1 млн. руб.

Вторым мероприятием является проведение профилактических бесед и лекций с низовым персоналом ГК «Петропавловск». В рамках мероприятия предполагается проведение трёх видов бесед (лекций) – для вновь принятых

работников, в случае хищений золота, а также профилактическая беседа о соблюдении трудового режима и недопустимости хищений. Ожидаемое снижение потерь ГК «Петропавловск» составит от 0,3 до 0,5 млн. руб.

Третьим мероприятием является получение от кадровой службы ГК «Петропавловск» информации о лицах, принимаемых на работу, с целью построения профилей риска для данного лица. Результатом реализации данного мероприятия будет повышение уровня готовности ООО ЧОП «Оберег» к возможным нарушениям экономической безопасности со стороны работников предприятия, что позволит сформировать необходимые профилактические и подготовительные мероприятия. Ожидаемое снижение потерь ГК «Петропавловск» от реализации данного мероприятия составят от 0,2 до 0,3 млн. руб., а общий объём потенциального сокращения потерь компании составит от 0,6 до 0,9 млн. руб.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агентство правовой информации. Статистика административного судопроизводства [Электр. источник]. – URL: <http://stat.апи-пресс.рф/stats/adm/t/31/s/1>. – 01.05.2019.
- 2 Борисов, А.Н. Золото в мировой валютной системе / А.Н. Борисов // Вопросы экономики и права. – 2013. – № 58. – С. 137-142.
- 3 Борисов, С. М. Трансформация мирового рынка золота / С.М. Борисов // Деньги и кредит. – 2017. – № 1. – С. 58-62.
- 4 Васильева, К.О. Экологические аспекты получения и переработки золота [Электр. источник]. – URL: http://conf.sfu-kras.ru/sites/mn2014/pdf/d02/s07/s07_001.pdf. – 01.05.2019.
- 5 Гребенников, П.И. От золотого стандарта к цивилизованному кредиту / П.И. Гребенников // Финансы и бизнес. – 2010. – № 4. – С. 18-25.
- 6 Иванов, Е.Л. Некоторые проблемы предупреждения (оперативно-розыскной профилактики) хищений и незаконного оборота золота / Е.Л. Иванов // Алтайский юридический вестник. – 2015. – № 3. – С. 106-110.
- 7 Кейнс, Дж. Общая теория занятости, процента и денег / Дж. Кейнс. – М.: Гелиос АРВ, 2012. – 512 с.
- 8 Коробеев, А.И. Предмет преступления, предусмотренный ст. 191 УК РФ / А.И. Коробеев // Уголовное право. – 2018. – № 1. – С. 17-22.
- 9 Лебедев, С.Н. «Золотой картель» и современные реалии / С.Н. Лебедев // Социально-гуманитарные знания. – 2017. – № 5. – С. 310-315.
- 10 Лютикова, Ю.В. Современные рынки золота: мировые лидеры и ценовая динамика золота / Ю.В. Лютикова // В сб. Проблем модернизации российской экономической системы в санкционных условиях. – 2017. – С. 104-109.
- 11 Меньшиков, Н. Золотые займы и банковские риски на форвардном рынке золота / Н. Меньшиков, С. Камышенков // Рынок ценных бумаг. – 2018. – №3. – С. 28-32.

12 Минприроды Амурской области: «Золотодобыча в Приамурье: ситуация и перспективы» [Электр. источник]. – URL: <https://nedradv.ru>. – 01.05.2019.

13 Мясникова, Л. Гонка перспектив и золото / Л. Мясникова // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. – 2017. – № 2. – С. 165-170.

14 Низкий, С.Е. Самовосстановление фитоценоза на участках золотодобычи / С.Е. Низкий // Вестник Алтайского государственного аграрного университета. – 2009. – №7. – С. 36-40.

15 О драгоценных металлах и драгоценных камнях : федер. закон № 41-ФЗ от 26.03.1998 г. // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

16 О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней: приказ ФТС РФ № 971 от 12.05.2011 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

17 О порядке определения массы драгоценных металлов и драгоценных камней и исчисления их стоимости в Банке России и кредитных организациях: инструкция Банка России от 30.11.2000 г. № 94-И // Вестник Банка России. – 2000. – № 66 – 67.

18 О порядке временного вывоза из Российской Федерации в целях экспонирования или научного изучения ценностей Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации и государственных фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации: постановление Правительства РФ № 844 от 28.11.2002 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

19 О перечне товаров, подлежащих в соответствии с законодательством РФ декларированию в письменной форме: письмо ФТС России № 01-06/15085 от 03.05.2006 г. // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

20 О порядке становления Банком России учетных цен на аффинированные драгоценные металлы: указание ЦБ России от 28.05.2003 г. № 1283-У // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

21 Постановление Правительства РФ от 01.12.1998 г. № 1419 «Об утверждении Порядка совершения операций с минеральным сырьем, содержащим драгоценные металлы, до аффинажа» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

22 Постановление Правительства РФ от 17.08.1998 г. № 972 «Об утверждении Порядка работы организаций, осуществляющих аффинаж драгоценных металлов, и перечня организаций, имеющих право осуществлять аффинаж драгоценных металлов» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

23 Постановление Правительства России от 06.05.2016 г. № 394 «Об опробовании, анализе и клеймении ювелирных и других изделий из драгоценных металлов» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

24 Постановление Правительства РФ от 05.04.1999 № 372 «О сертификации драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

25 Постановление Правительства РФ от 28.09.2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

26 Постановление Правительства РФ от 22.09.1999 № 1068 «О порядке и критериях отнесения самородков драгоценных металлов и драгоценных камней к категории уникальных» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

27 Постановление Правительства РФ от 27.02.2003 № 127 «Об утверждении Положения о Государственном фонде драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации» // Консультант Плюс : Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

28 Постановление Правительства РФ от 01.10.2015 г. №1052 «О ведении специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

29 Приказ Минфина РФ от 29.10.2002 г. № 106н «О Порядке определения цен на драгоценные металлы и изделия из них, закупаемые в Госфонд России и продаваемые из него» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

30 Приказ Минфина РФ от 30.05.2011 г. № 196 «Об утверждении Устава федерального казенного учреждения «Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России) при Министерстве финансов Российской Федерации» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

31 Приказ Минфина РФ от 11.01.2009 г. № 1н «Об утверждении Инструкции по осуществлению пробирного надзора» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

32 Приказ МВД России от 17 января 2006 г. № 19 «О деятельности органов внутренних дел по предупреждению преступлений» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

33 Россия увеличила выпуск золота в 2018 г на 4 % - Союз золотопромышленников [Электр. источник]. – URL: <https://goldenfront.ru/articles/view/rossiya-uvelichila-vypusk-zolota-v-2018-g-na-4->

soyuz-zolotopromyshlennikov/. – 01.04.2019.

34 Сухарев, А.Н. Государственные сбережения и международные резервные активы: экономическая сущность, взаимосвязь и различие / А.Н. Сухарев // Экономические науки. – 2019. – № 53. – С. 350-355.

35 Сухарев, А.Н. Золото как денежный товар: эволюция и современность / А.Н. Сухарев // Финансы и кредит. – 2015. – № 45. – С. 2-9.

36 Томей, Ю.С. О некоторых условиях привлечения к уголовной ответственности по ст. 191 УК РФ при расследовании хищений драгоценных металлов в Вооружённых силах Российской Федерации / Ю.С. Томей // Юридическая наука. – 2015. – № 2. – С. 83-87.

37 Указ Президента РФ №1137 от 20.09.2010 г. «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС и вывозе из РФ в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

38 Шуплецов, А.Ф. К вопросу об эффективности регионального механизма освоения непромышленных золотоносных россыпей / А.Ф. Шуплецов // Активизация интеллектуального и ресурсного потенциала регионов: новые вызовы для менеджмента компаний: материалы 2-й Всерос. конф., Иркутск, 19-20 мая 2016 г.: в 2 ч. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2016. – Ч. 2. – С. 114-119.

39 Шутова, В.Н. Криминологическая характеристик механизмов совершения преступлений, связанных с незаконным оборотом золота в Восточной Сибири / В.Н. Шутова // Криминологический журнал Байкальского государственного университета экономики и права. – 2008. – № 3. – С. 27-32.

40 Уэрта де Сото, Х. Деньги, банковский кредит и экономические циклы / Х. Уэрта де Сото. – Челябинск: Социум, 2018. – 512 с.

41 Федеральный закон № 115-ФЗ от 13.07.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

42 Федеральный закон № 3-ФЗ от 07.02.2011 г. «О полиции» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

43 Федеральный закон № 144-ФЗ от 12.08.1995 г. «Об оперативно-розыскной деятельности» // Консультант Плюс: Версия Проф [Электронный ресурс] / АО «Консультант Плюс». – М., 2019.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская финансовая отчетность ООО ЧОП «Оберег» за 2016-2018 гг.