

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

« ____ » _____ 2020 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Криминализация экономики как угроза экономической безопасности региона (на примере Амурской области)

Исполнитель

студент группы 578 ос

С.К. Ворсина

Руководитель

доцент, канд. техн. наук

Н.А. Бабкина

Нормоконтроль

ст. преподаватель

Н.Б. Калинина

Рецензент

доцент, к.э.н.

В.В. Лазарева

Благовещенск 2020

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

_____ И.О. Фамилия
подпись
« _____ » _____ 20__ г.

З А Д А Н И Е

К выпускной дипломной работе (проекту) студента Ворсиной Светланы Константиновны

1. Тема выпускной дипломной работы: Криминализация экономики как угроза экономической безопасности региона (на примере Амурской области)
(утверждено приказом от 23.03.2020 № 657-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 03.06.2020

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе:
Статистические данные об экономических преступлениях, отчеты УЭБ и ПК по Амурской области, методические данные об экономических преступлениях.

4. Содержание выпускной дипломной работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- проанализировать деятельность УЭБ и ПК по Амурской области;
- определить функции, задачи и полномочия УЭБ и ПК по Амурской области;
- изучить понятия, виды, функции криминализации экономики;
- определить роль и значение УЭБ и ПК в расследовании экономических преступлений;
- описать рекомендации по повышению эффективности раскрытия преступления в сфере экономики.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 18 таблиц, 18 рисунков.

6. Рецензент по выпускной дипломной работе (с указанием относящихся к ним разделов):
Лазарева Виктория Владимировна, доцент, к.э.н.

7. Дата выдачи задания 22.03.2020

Руководитель выпускной дипломной работы: Бабкина Наталья Арсентьевна, доцент, канд. техн. наук

Задание принял к исполнению (дата): 22.03.2020 _____
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 71 с., 18 таблиц, 18 рисунков, 45 источников.

КРИМИНАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ, ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ, АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРЕСТУПЛЕНИЕ, ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ, АМУРСКАЯ ОБЛАСТЬ, ПРЕСТУПЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАПРАВЛЕННОСТИ, УЩЕРБ, МОШЕННИЧЕСТВО, ВЗЯТКА, КОРРУПЦИЯ

Целью выпускной квалификационной работы является изучение практических проблем криминализации экономики как угрозы экономической безопасности региона и разработка рекомендаций по повышению эффективности мер по противодействию криминализации экономики в Амурской области.

Объектом исследования выступает экономическая преступность.

Предметом исследования выступает Амурская область.

В работе рассмотрены особенности деятельности УЭБ и ПК по Амурской области, проведён анализ криминализации экономики и уровня экономической преступности в Амурской области, рассмотрен уровень раскрываемости экономических преступлений, а также материальный ущерб, причинённый этими преступлениями. Оценено влияние экономических показателей на уровень преступности в области.

Определены проблемы и пути их решения при выявлении и расследовании преступлений экономической направленности в Амурской области, предложены меры по оптимизации и повышению эффективности выявления, расследования, противодействия экономическим преступлениям и профилактики криминализации экономики Амурской области.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты криминализации экономики как угрозы экономической безопасности	7
1.1 Сущность криминализации экономики	7
1.2 Мониторинг криминализации экономики государства	20
1.3 Мировая практика борьбы с криминализацией экономики	28
2 Криминализация экономики в Амурской области	33
2.1 Анализ состояния экономических преступлений в Амурской области	33
2.2 Нормативно-правовые акты в сфере экономической преступности в Амурской области	47
2.3 Оценка влияния криминализации на деятельность региона	51
3 Проблемы и перспективы обеспечения экономической безопасности под влиянием криминализации экономики	56
3.1 Проблемы обеспечения экономической безопасности региона в связи с криминализацией экономики	56
3.2 Меры по предотвращению экономических преступлений с целью обеспечения экономической безопасности в Амурской области	60
Заключение	64
Библиографический список	67

ВВЕДЕНИЕ

Под криминализацией экономики понимается такое состояние экономики при котором большую долю занимает деятельность по присвоению и приумножению доходов, полученных преступным путем.

Криминальная экономика – это экономическая преступность, которая является частью официальной экономики (должностные преступления, коррупция); а также преступность, скрываемая от контрольных органов власти (наркобизнес, азартные игры) и преступность против личной собственности (рэкет, грабёж).

В свою очередь под экономической преступностью понимают общественно опасное деяние, предусмотренное уголовным законодательством, в том числе корыстное посягательство на любую форму собственности и на экономические права граждан. Определить экономическую преступность можно по её признакам: извлечение выгоды, причинение материального ущерба, множественность и длительность действий, перераспределение материальных благ.

Криминализация экономических отношений для нашего государства явление не новое, её обострение приходится еще на 1993 – 1994 гг., когда произошел передел государственной собственности. И в настоящее время криминализация представляет огромную угрозу не только для России, но и для всего мира.

Такие сферы экономической деятельности как денежное обращение, банковская деятельность, налогообложение, отношения собственности и работа органов власти являются самыми криминализированными, это можно объяснить достаточной легкостью получения больших доходов.

На сегодняшний день полного представления о криминализации экономики пока не существует, так как этот вопрос в полной мере начал изучаться только в последние два десятилетия. Именно потому что криминализация ещё недостаточно глубоко и всесторонне изучена невозможно в полной мере определить её влияние на национальную безопасность государства и выработать точную политику борьбы с ней.

По данным МВД Российской Федерации удельный вес экономических преступлений в общем количестве составляет 86 %, в 2017 году сотрудниками

полиции выявлено 105, 1 тыс. преступлений экономической направленности, в 2018 – 109,5 тыс., в 2019 – 104, 9 тыс. Более 40 % государственных и более 70 % коммерческих организаций втянуто в криминальную экономику. С каждым годом эти цифры растут, появляются не только новые виды экономических преступлений, но и происходит усложнение уже внедренных способов нарушения закона, используется несовершенство законодательства.

Увеличение случаев экономической преступности подрывает авторитет власти, разрушает государственность и является огромной угрозой для экономической безопасности всей страны и отдельных регионов. В связи с этим особую актуальность приобретает изучение теоретических основ криминализации экономики, нормативно-правовой базы регулирующей данный вопрос, оценка влияния криминализации на экономическую безопасность региона и разработки мер по её снижению.

Цель выпускной квалификационной работы – изучение практических проблем криминализации экономики как угрозы экономической безопасности региона и разработка рекомендаций по повышению эффективности мер по противодействию криминализации экономики в Амурской области.

Задачи выпускной квалификационной работы:

- изучить понятия, виды, причины и признаки криминализации экономики;
- изучить факторы и структуру криминализации экономики;
- рассмотреть методы борьбы с криминализацией экономики в разных странах;
- рассмотреть криминализацию экономики как угрозу экономической безопасности региона;
- проанализировать состояние экономической преступности в Амурской области;
- разработать конкретные мероприятия по нейтрализации экономической преступности в Амурской области.

Объектом исследования выступает экономическая преступность.

Предметом исследования выступает Амурская область.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ КРИМИНАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ КАК УГРОЗЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ

1.1 Сущность криминализации экономики

Криминализация экономики – это состояние экономики, при котором значительное место занимает деятельность по увеличению и присвоению доходов полученных преступным путем¹.

Криминализация экономики характеризуется высоким процентом экономической преступности, скрытой экономики (разрешенная законом деятельность, которая официально не показывается или приуменьшается осуществляющими её субъектами в целях уклонения от уплаты налогов), нелегальным бизнесом, нелегальной занятости, сферой услуг, связанной с применением или угрозой применения насилия в экономических отношениях (заказные убийства, криминальный терроризм) и т.д.²

Основные теоретические подходы к определению сущности криминализации экономики приведены на рисунке 1.

С.Х. Нахиев, А.Н. Олейник и А. Нестеров дают более простую трактовку понятия «криминализация экономики», упрощают его и говорят, что это противоправная деятельность, в которой основным признаком является ссылка на законодательство. А.А. Крылов, А.Г. Корчагин и Н. Модесова представляют «криминализацию экономики» как сложную систему экономических отношений. Понятие в их трактовке рассмотрено более широко, а также они не ссылаются на законодательство. Ю.Ф. Кваш один из авторов представивший «криминальную экономику» как явление, состоящее из трёх элементов, которая используется сейчас во многих учебниках по экономике. В.Ф. Гапоненко рассмотрел понятие «криминализации экономики» как явление оказывающее негативное влияние в целом на экономику, не углубляясь в детали и не ссылаясь на закон. Н.Н. Калинина определила «криминальную экономику» в разрезе кон-

¹ Сологуб Н.Н. Криминализация экономики в системе угроз экономической безопасности государства // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. 2016. 21. С. С. 111.

² Сарапука О.С. Криминализация экономики в отношении национальной безопасности // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2017. № 20. С. 26.

кретного региона и описала скорее следствие криминальной экономики, чем её ПОНЯТИЕ.



Рисунок 1 – Основные теоретические подходы к определению криминализации экономики

Криминализация экономики понятие, которое тесно связано с экономической преступностью.

Экономическая преступность – это совокупность корыстных посягательств на используемую в хозяйственной деятельности собственность, установленный порядок управления экономическими процессами, на экономические права граждан со стороны лиц, выполняющих определенные функции в системе экономических отношений³.

Экономические преступления как общественно опасное деяние регулируются XIII разделом Уголовного кодекса РФ (УК РФ) «Преступления в сфере экономики». Содержание данного раздела говорит о том, что законодатель определяет под экономической преступностью все преступления, которые направлены против собственности, но такой подход в полной мере не охватывает все экономические преступления. На рисунке 2 представлены виды преступлений в сфере экономики по УК РФ.

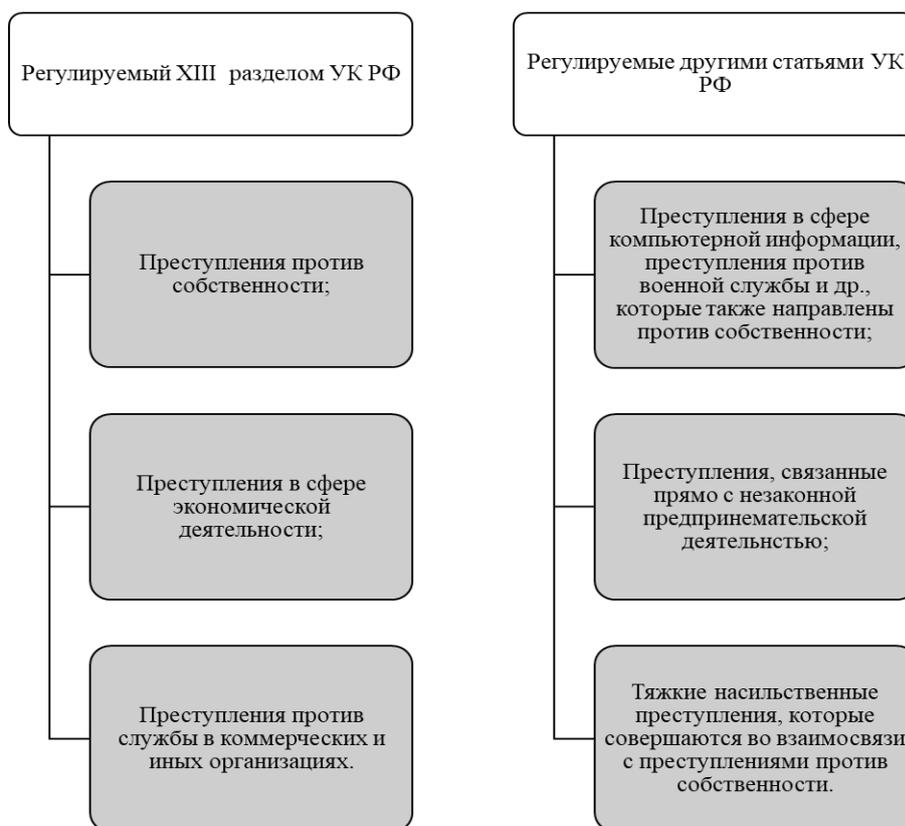


Рисунок 2 – Преступления в сфере экономики

³ Гольцев Д.С. Криминализация экономики как одна из угроз экономической безопасности регионов // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 7. С. 40.

Экономическая деятельность, которая не документируется и не входит в состав официальной статистики среди юристов, экономистов и криминологов называется «вторая экономика», «подпольная экономка», «криминальная экономика» и т.д.

В финансовом анализе существует классификация дополнительных видов преступлений, относящихся к сфере экономики:

- преступления против личности;
- преступления против общественной безопасности и порядка управления;
- преступления против государственной власти;
- преступления против воинской службы;
- преступления против мира, безопасности и человечества;
- преступления против собственности, хозяйства и предпринимательства;
- преступления против службы безопасности в коммерческих и иных организациях⁴.

Приведенная классификация указывает на преступления экономической направленности, которые не регулируются XIII разделом УК РФ, но они так же имеют экономический уклон, если при их совершении преследовалась цель извлечения прибыли.

Преступления против личности – это такие противоправные деяния, которые прямо направлены на причинение вреда человеку. Этот вид преступлений регулируются VII разделом УК РФ, к ним можно отнести следующие статьи:

- ст. 120 «Принуждение к изъятию органов или тканей человека для трансплантации»;
- ст. 123 «Незаконное проведение прерывания беременности».

Преступления против общественной безопасности и порядка управления – это преступления посягающие на отношения власти-подчинения, между государством и гражданами, которые регулируются разделом IX УК РФ. Статьи,

⁴ Купрещенко Н.П. Криминализация экономики и экономическая безопасность России // Аудит и финансовый анализ. 2017. № 4. С. 4.

которые можно отнести к этому виду экономических преступлений:

- ст. 205 «Террористический акт»;
- ст. 226.1 «Контрабанда»;
- ст. 234 «Незаконный оборот сильнодействующих или ядовитых веществ в целях сбыта»;
- ст. 235 «Незаконное осуществление медицинской деятельности и фармацевтической деятельности»;
- ст. 240 «Вовлечение в занятие проституцией»;
- ст. 272 «Неправомерный доступ к компьютерной информации».

Преступления против государственной власти – это преступления цель которых посягательство на деятельность органов государственной власти и органов местного самоуправления, регулируются главой 30 УК РФ. К таким преступлениям относятся:

- а) ст. 285 «Злоупотребление должностными полномочиями»;
- б) ст. 289 «Незаконное участие в предпринимательской деятельности»;
- в) ст. 290 «Получение взятки»;
- г) ст. 291 «Дача взятки».

Преступления против воинской службы – это преступления, направленные на подрывание установленного порядка прохождения военной службы, регулируются главой 33 УК РФ. К ним можно отнести:

- 1) ст. 335 «Нарушение уставных правил взаимоотношений между военнослужащими при отсутствии между ними отношений подчиненности»;
- 2) ст. 346 «Умышленное уничтожение или повреждение военного имущества».

Преступления против мира, безопасности и человечества – это преступления против международного мира и безопасности, регулирующийся главой 34 УК РФ. К ним относятся такие преступления как:

- ст. 355 «Разработка, производство, накопление, приобретение или сбыт оружия массового поражения»;

- ст. 361 «Акт международного терроризма».

Преступления против собственности, хозяйства и предпринимательства – это преступления которые нарушают права собственников, регулируются главой 21 УК РФ. К ним относятся:

- ст. 159.1 «Мошенничество в сфере кредитования»;
- ст. 160 «Присвоение или растрата»;
- ст. 167 «Умышленное уничтожение или повреждение имущества».

Преступления против службы безопасности в коммерческих и иных организациях – это преступления целью которых является посягательство на нормальную работу коммерческих организаций, регулируются главой 23 УК РФ. К таким преступлениям можно отнести:

- ст. 201 «Злоупотребление полномочиями»;
- ст. 204 «Коммерческий подкуп».

Наиболее опасными видами экономических преступлений выделяются:

Коррупция – это злоупотребление служебным положением, дача взятки, получение взятки, злоупотребление полномочиями, коммерческий подкуп, либо иное незаконное использование физическим лицом своего должностного положения вопреки законным интересам общества и государства в целях получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав для себя или для третьих лиц, либо незаконное предоставление такой выгоды указанному лицу другими физическими лицами⁵.

Преступления, которые обладают признаками коррупции регулируются статьями:

- «Злоупотребление должностными полномочиями» ст. 285 УК РФ;
- «Превышение должностных полномочий» ст. 286 УК РФ;
- «Незаконное участие в предпринимательской деятельности» ст. 289 УК РФ;

⁵ О противодействии коррупции [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (с изм. и доп. от 24.04.2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

- «Получение взятки» ст. 290 УК РФ;
- «Дача взятки» ст. 291 УК РФ;
- «Провокация взятки» ст. 304 УК РФ;
- «Служебный подлог и внесение заведомо ложных сведений» ст. 292 УК РФ и 285.3 УК РФ;
- «Присвоение или растрата» ст. 160 УК РФ;
- «Мошенничество с использованием своих служебных полномочий» ст. 159 УК РФ;
- «Воспрепятствование законной предпринимательской деятельности» ст. 169 УК РФ;
- «Неправомерное присвоение или иное нецелевое использование бюджетных средств» ст. 285.1 УК РФ и 285.2 УК РФ;
- «Регистрация незаконных сделок с землёй» ст. 170 УК РФ;
- «Халатность» ст. 293 УК РФ.

Контрабанда – это тайный провоз через границу товаров, валютных и иных ценностей с нарушением таможенного законодательства, а также тайное, сокрытое перемещение через границу запрещенных к обороту предметов⁶.

В настоящее время преступления, связанные с контрабандой, регулируются четырьмя статьями УК РФ:

а) «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» ст. 200.1 УК РФ;

б) «Контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий» ст. 200.2 УК РФ;

в) «Контрабанда сильнодействующих, ядовитых, отравляющих, взрывчатых, радиоактивных веществ, радиационных источников, ядерных материалов, огнестрельного оружия или его основных частей, взрывных устройств, боеприпасов, оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения,

⁶ Бриллиантов А.В. Международное уголовное право: учеб. М., 2020. С. 109.

иной военной технике, а так же материалов и оборудования, которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, средств его доставки, иного вооружения, иной военной технике, а равно стратегически важных товаров и ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов» ст. 226.1 УК РФ;

г) «Контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, либо их частей, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры, инструментов или оборудования, находящихся под специальным контролем и используемых для изготовления наркотических средств или психотропных веществ» ст. 229.1 УК РФ.

Незаконный оборот наркотиков – это осуществляемая в глобальных масштабах незаконная коммерческая деятельность, включающая в себя культивирование, изготовление, распространение и сбыт веществ, попадающих под действие запретительных законов о наркотиках⁷.

К таким законам относятся:

- «Незаконные приобретение, хранение, перевозка, изготовление, переработка наркотических средств, психотропных веществ или их аналогов, а также незаконное приобретение, хранение, перевозка растений, содержащих наркотические средства или психотропные вещества, либо их частей, содержащих наркотические средства или психотропные вещества» ст. 228 УК РФ;

- «Нарушение правил оборота наркотических средств или психотропных веществ» ст. 228.2 УК РФ.

Преступления против собственности. Под преступлениями против собственности понимаются предусмотренные гл. 21 УК РФ умышленные или неосторожные деяния, соединённые с нарушением права владения либо с иными способами причинения собственнику имущественного ущерба или с созданием

⁷ Незаконный оборот наркотиков [Электронный ресурс] // Unodc.org: офиц. сайт. – 22.02.2015. – URL: <https://www.unodc.org/unodc/ru/drug-trafficking/index.html> (дата обращения: 17.05.2020).

угрозы причинения такого ущерба».

- «Мошенничество» ст. 159 УК РФ;
- «Присвоение или растрата ст. 160 УК РФ;
- «Вымогательство» ст. 163 УК РФ.

Преступления в финансово-кредитной сфере. Эти преступления направлены на общественные отношения, интересы граждан, организаций и государства, включающие обращение денежных средств, драгоценных металлов, сборов налогов и других обязательных платежей. Преступления в финансово-кредитной сфере регулируются статьями:

- «Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации» ст. 172.1 УК РФ;
- «Незаконное получение кредита» ст. 176 УК РФ;
- «Злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности» ст. 177 УК РФ;
- «Нарушение правил изготовления и использования государственных пробирных клейм» ст.181 УК РФ;
- «Злоупотребление при эмиссии ценных бумаг» ст. 185 УК РФ;
- «Злостное уклонение от раскрытия или предоставления информации, определенной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах» ст. 185.1 УК РФ;
- «Нарушение порядка учета прав на ценные бумаги» ст. 185.2 УК РФ;
- «Манипулирование рынком» ст.185.3 УК РФ;
- «Воспрепятствование осуществлению или незаконное ограничение прав владельцев ценных бумаг» ст. 185.4 УК РФ;
- «Фальсификация решения общего собрания акционеров (участников) хозяйственного общества или решения совета директоров (наблюдательного совета) хозяйственного общества» ст. 185.5 УК РФ;

⁸ Климанов А.М. К некоторым вопросам квалификации преступлений против собственности, совершенных несовершеннолетними // Вестник современной науки. 2016. № 4. С. 135.

- «Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг» ст. 186 УК РФ;
- «Неправомерный оборот средств платежей» ст.187 УК РФ;
- «Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней» ст. 192 УК РФ;
- «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица ст. 198 УК РФ;
- «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации» ст. 199 УК РФ;
- «Неисполнение обязанностей налогового агента» ст. 199.1 УК РФ;
- «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов» ст. 199.2 УК РФ.

Хищение бюджетных средств. Расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденным бюджетов, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств⁹ называется хищением бюджетных средств. Регулируется статьями:

- «Нецелевое расходование бюджетных средств» ст. 285.1 УК РФ;
- «Мошенничество» ст. 159 УК РФ;
- «Присвоение или растрата» ст. 160 УК РФ.

Из всех перечисленных видов экономических преступлений можно выделить главный признак экономической преступности – скрытый и антиобщественный характер. Остальные признаки приведены на рисунке 3.

⁹ Уголовный кодекс Российской Федерации (принят Государственной Думой 24 мая 1996 г.) (с изм. и доп. от 08.06.2020 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».



Рисунок 3 – Признаки экономической преступности

Корыстный характер экономической преступности означает получение материальной выгоды в результате присвоения экономических благ, стремление к выгоде. У преступника появляется корыстная цель или заинтересованность. Большая часть экономических преступлений совершается в процессе профессиональной деятельности (например, государственными служащими; работниками банков; налоговыми агентами и т.п.), как правило эти люди имеют связь с договорами и обязательствами, по поводу переработки, приобретения, распределения и обмена материальных благ и услуг, что и толкает их на экономические преступления. В процессе экономических преступлений материальные блага незаконно распределяются или перераспределяются. Эти самые преступления наносят огромный ущерб как всей экономики страны, так и экономики отдельных регионов, организаций. Субъектами преступления выступают юридические лица, физические лица, действующие от имени и в интересах организации и физические лица, действующие от собственного имени и в своих интересах.

Процесс последовательной смены отдельных стадий, необходимых для осуществления и постоянного возобновления криминальной экономической де-

тельности, обозначается понятием криминальный экономический цикл¹⁰. Структура криминального экономического цикла представлена на рисунке 4.

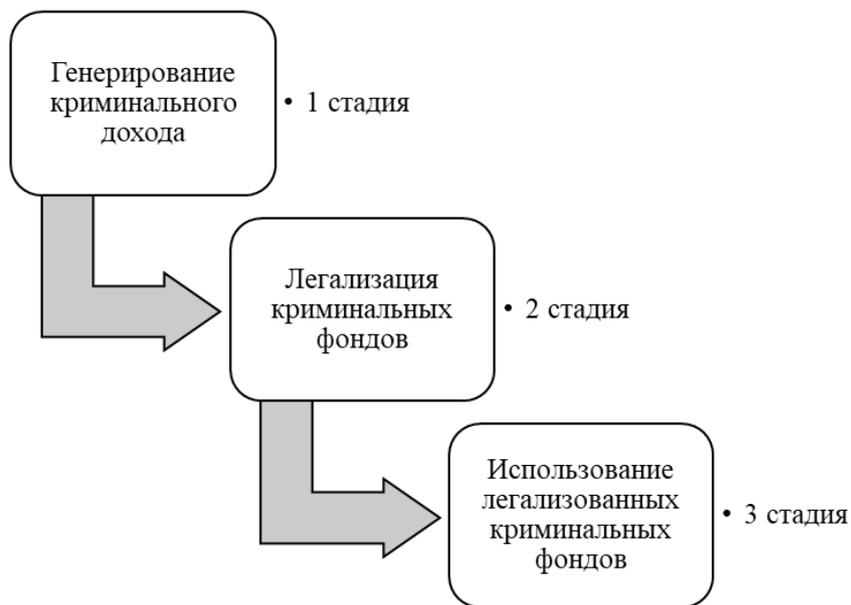


Рисунок 4 – Структура криминального экономического цикла

На первой стадии происходит совершение преступлений в экономической сфере и последующее извлечение дохода из них. Далее следует стадия придания криминальному доходу видимости получения законным путём. И в завершении цикла криминальный доход используется в трёх направлениях:

- для возобновления криминального предприятия;
- для инвестиций в организации легального бизнеса;
- для личного потребления.

Представленные стадии универсальны и могут быть использованы для изучения конкретных криминальных экономических моделей.

Для того чтобы проверить является преступление результатом противоправного экономического поведения существуют критерии отнесения явлений к противоправным и криминальным.

Основные критерии сопоставления экономических явлений с противоправными и криминальными:

¹⁰ Мичулис Т.Н. Анализ влияния криминализации экономики на экономическую безопасность страны // Проблемы безопасности российского общества. 2017. № 2. С. 22.

- получение экономической выгоды в форме присвоения экономических благ, увеличения экономических результатов, снижения издержек;
- деятельность с сокрытием экономических результатов от официально контролирующих органов.

С помощью этих критериев сотрудники внутренних дел могут конкретизировать криминальное экономическое поведение, то есть его схемы, модели, операции.

Криминализация экономики имеет огромное негативное влияние на экономическую безопасность как в целом страны, так и региона. Угрозы, исходящие от экономической преступности приведены на рисунке 5.

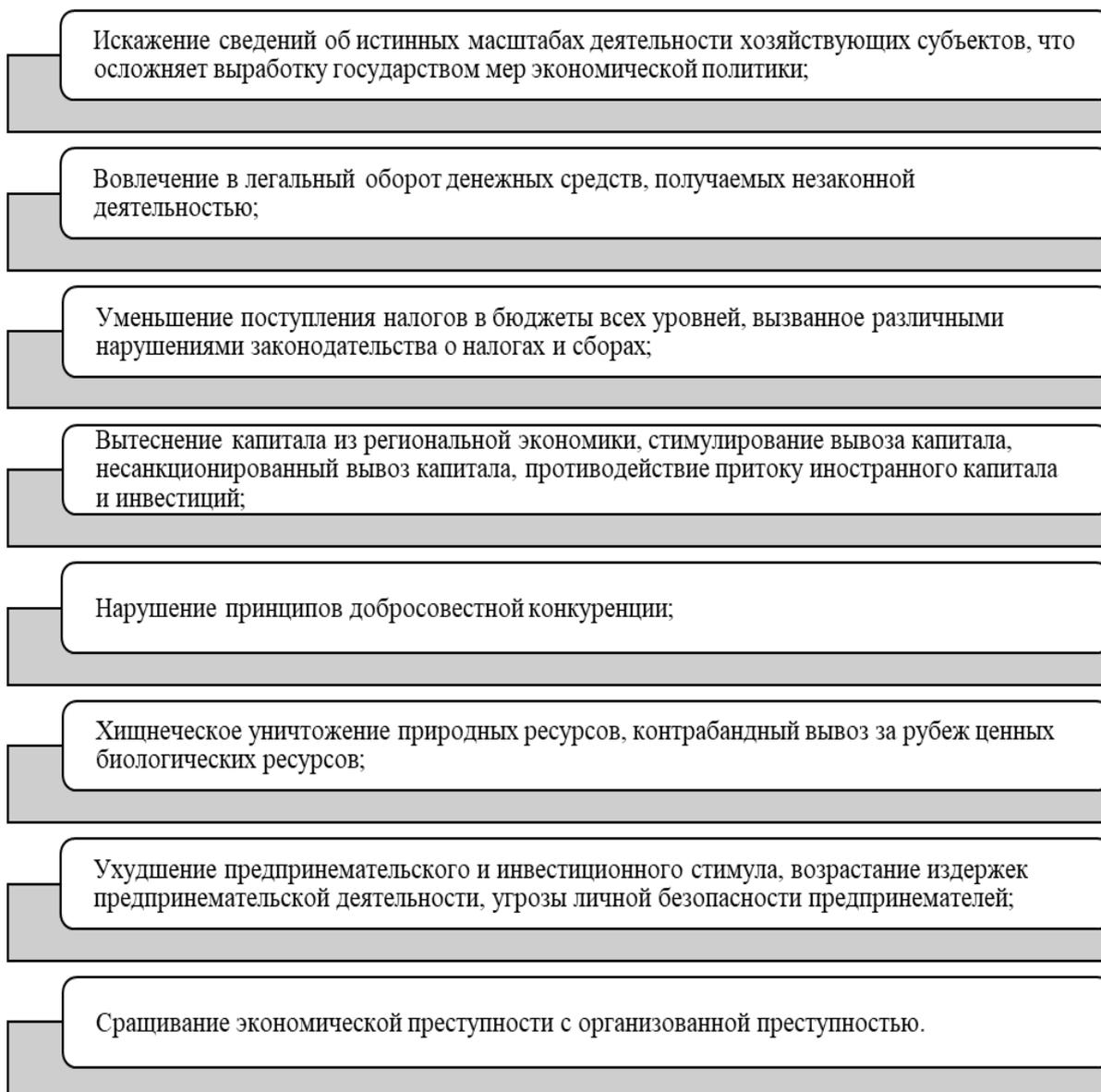


Рисунок 5 – Угрозы, исходящие от экономической преступности

Как правило экономическая преступность не существует одна, её сопровождает ряд факторов в качестве угрозы экономической безопасности.

Во-первых, это учащение случаев терроризма, за последнее десятилетие он стал разновидностью бизнеса. Террористические организации устанавливают контроль за различными юридическими лицами и за счет их прибыли финансируют свою деятельность.

Во-вторых, увеличение и укрепление позиций олигархов, а также их попытки давления на государственную и региональную власть.

Представители бизнеса уходят из-под налогообложения большей части ресурсов, занимаются несанкционированным вывозом капитала, в своих интересах захватывают государственные организации под видом их банкротства и т.д.

В-третьих, возрастает влияние финансово-промышленных групп и корпораций. Это влияние приводит к уходу от налогообложения и склонению к коррумпированности органов власти, а также недобросовестной конкуренции.

1.2 Мониторинг криминализации экономики государства

Мониторинг – методика и система наблюдений за состоянием определенного объекта или процесса, дающая возможность наблюдать их в развитии, оценивать, оперативно выявлять результаты воздействия различных внешних факторов¹¹.

Результаты мониторинга дают возможность вносить корректировки по управлению объектом или процессом.

С целью наблюдения за ходом развития и дальнейшего прогнозирования состояния экономической преступности используется социально-экономический мониторинг. При этом информация, полученная с помощью мониторинга, способствует своевременному принятию мер относительно криминализации экономики.

Система мониторинга приведена на рисунке 6.

¹¹ Лопашенко Н.А. Преступления в сфере экономики: учеб. пособ. М., 2020. С. 18.



Рисунок 6 – Система мониторинга

В целях мониторинга криминализации экономики осуществляется реформа государственного управления. Её положения формируют такие механизмы контроля, которые позволят сократить объемы экономических преступлений. Некоторые положения приведены на рисунке 7.

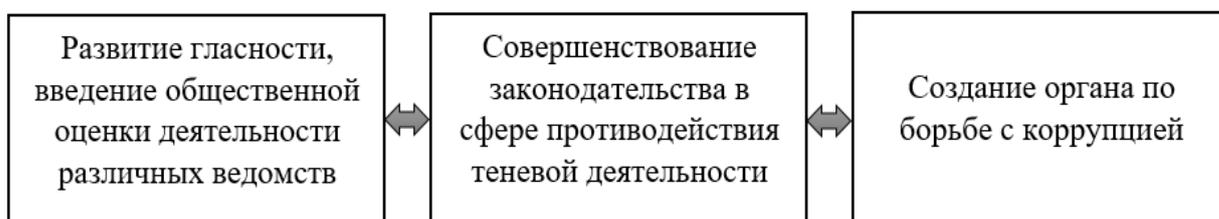


Рисунок 7 – Положения реформы государственного управления для мониторинга криминализации экономики

На сегодняшний день существует система статистических показателей, используемая для оценки криминализации экономики в России и для сравнения её с другими странами. Система статистических показателей приведена на рисунке 8.



Рисунок 8 – Система статистических показателей оценки криминализации экономики

Количественные показатели экономической преступности – это её уровень, измеряемый в абсолютном выражении. Количество преступлений и лиц, их совершивших по видам экономической деятельности определяется за какой-то период времени и на какой-то определенной территории. Но это число считается приуменьшенным так как существует часть неучтенной экономической преступности.

Количество экономических преступлений / лиц, совершивших экономические преступления в расчете на численность населения, находится по формуле (1):

$$K_{\phi} = \frac{P \times 100\,000}{N}, \quad (1)$$

где $K_{\phi/л}$ – количество преступлений на 100 тыс. населения;

P – количество преступлений / численность лиц совершивших преступления;

N – численность населения.

Коэффициент определенного вида преступности и коэффициент преступной активности показывают интенсивность экономической преступности, формула (2):

$$K = \frac{v \times 10^5}{N}, \quad (2)$$

где K – коэффициент отдельного вида преступности;

v – количество определенного вида преступности;

N – численность населения достигшего 18-летнего возраста.

$$I = \frac{p \times 10^5}{N}, \quad (3)$$

где I – коэффициент преступной активности;

p – численность лиц совершивших экономические преступления определённого вида;

N – численность экономически активного населения.

Абсолютный рост или снижение определенного вида экономической преступности показывает разницу между текущим уровнем преступности и показателем базисного года, формула (4):

$$A = V - V_1, \quad (4)$$

где A – абсолютный рост или снижение отдельного вида экономического преступления;

V – уровень определенного вида экономического преступления в отчетном периоде;

V_1 – уровень определенного вида экономического преступления в базисном периоде.

Темп роста экономической преступности показывает среднее относительное изменение уровня преступности за рассматриваемый период и рассчитывается по формуле (5):

$$T_p = \frac{V}{V_1} \times 100 \%, \quad (5)$$

Темп прироста экономической преступности характеризует среднюю величину относительного прироста уровня преступности за рассматриваемый период, формула (6):

$$T_{\text{пр}} = T_p - 100 \%, \quad (6)$$

Качественные показатели экономической преступности – это её внутреннее содержание и структура.

Удельный вес преступлений в определенной сфере деятельности показывает какую долю этот вид преступления занимает в общей численности экономической преступности. Результаты расчета помогут определить с чем связан рост или снижение преступлений определенного вида, формула (7).

$$R = \frac{v}{V} \times 100 \%, \quad (7)$$

где v – объем отдельного вида преступлений на определенной территории;
 V – общий показатель преступности на определенной территории.

Показатель территориального распределения экономической преступности показывает структурирование преступности по географическим привязкам. Так в каждом регионе наблюдается разные составы экономической преступности. Показатель территориального распределения находится по формуле (8):

$$T = \frac{v}{V}, \quad (8)$$

где v – объем экономической преступности на территориальной единице;
 V – объем преступлений на территории в которую входит v (территориальная единица).

Данная методика широко используется для оценки экономической преступности и способов её сокращения. Использование этой методики позволит собрать данные об экономической преступности, проанализировать её уровень и выявить те сферы или территории где очень остро стоит проблема криминализации экономики. Недостаток данной методики заключается в отсутствии показателей характеризующих экономическую преступность в денежном выражении. Тогда в дополнение используется методика экономических показателей экономической преступности, представленная на рисунке 9.

С помощью использования методики экономических показателей видно суммы ущерба, нанесенные экономическими преступлениями как по стране в целом, так и в разрезе по регионам. Материальный ущерб можно выделить на единицу выявленных преступлений, а можно посмотреть в целом по определенному виду преступлений. Используя вместе приведенные методики для эффективной борьбы с экономической преступностью появляется достаточно информации для анализа и разработки способов борьбы с криминализацией экономики.

Экономическое преступление	• Экономический показатель
Преступление против собственности (гл. 21 УК РФ)	• Сумма похищенных денежных средств, имущества
Преступление в сфере экономической деятельности (гл. 22 УК РФ)	• Стоимость товаров, услуг, доход
Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)	• Величина извлеченного дохода
Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)	• Суммы кредитов, займов, вкладов и проценты по ним
Преднамеренное или фиктивное банкротство (ст. 195-197 УК РФ)	• Суммы задолженности по обязательствам с контрагентами
Налоговые преступления (ст. 198-199.1-2 УК РФ)	• Суммы задолженности по налоговым обязательствам
Уклонение от уплаты налогов и сборов с организаций (ст. 199 УК РФ)	• Суммы кредиторской задолженности по налоговым обязательствам

Рисунок 9 – Экономические показатели экономической преступности

Как пример мониторинга криминализации экономики служат статистические данные о состоянии преступности, которые публикуются в сборнике «Состояние преступности в России» по данным Генеральной прокуратуры РФ. Общее состояние экономической преступности в России за 2019 год приведено в таблице 1.

Таблица 1 – Общее состояние экономической преступности в России по состоянию на 2019 год

Виды преступлений	Зарегистрировано (в 2019 году)		Выявлено лиц совершивших преступления	
	всего, ед.	динамика, %	всего, ед.	динамика, %
1	2	3	4	5
Всего	2 024 337	1,6	884 661	-5,0
в том числе				
экономической направленности	104 927	- 4,1	44 237	-6,1

Продолжение таблицы 1

1	2	3	4	5
из них				
налоговых	4 503	-41,0	2 932	-4,2
коррупционной направленности	30 991	1,6	15 773	-0,8
экологических	22 230	-7,0	12 291	-7,9
террористического характера	1 806	7,6	718	-4,6
экстремистской направленности	585	-53,8	445	-50,2
связанных с оборонно-промышленным комплексом	784	16,5	392	1,3

В результате мониторинга можно составить рейтинг регионов в стране или округе присвоив им ранг по уровню экономической преступности. Это позволит сравнить регионы и поспособствует обмену опытом в противодействии криминализации экономики.

Рейтинг регионов Дальневосточного Федерального округа по уровню сокращения (увеличения) экономической преступности за 2015-2019 гг. представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Экономическая преступность в регионах ДФО

Регионы	Значение по годам, ед.					Изменение, %	Рейтинг
	2015	2016	2017	2018	2019		
Российская Федерация	112 445	108 754	105 087	109 463	104 927	93,3	-
Амурская область	386	496	499	448	399	103,4	1
Республика Бурятия	750	777	838	600	346	46,1	8
Еврейская автономная область	99	137	66	96	74	74,7	4
Забайкальский край	1 197	1 140	938	291	412	34,4	10
Камчатский край	278	282	273	297	184	66,2	5
Магаданская область	185	194	223	222	150	81,1	3
Приморский край	1 186	1 192	1 178	945	1083	91,3	2
Республика Саха (Якутия)	441	490	489	590	157	35,6	9
Сахалинская область	511	480	495	305	289	56,6	7
Хабаровский край	963	838	819	710	583	60,5	6
Чукотский автономный округ	41	33	32	34	12	29,3	11

С помощью методик мониторинга криминализации экономики мы видим,

что первое место по уровню экономической преступности занимает Амурская область. Это единственный регион ДФО в котором при сравнении преступности 2015 и 2019 года количество экономических преступлений возросло, во всех других регионах показатель уменьшился. Самые минимальные уменьшения произошли в Приморском крае и Магаданской области. Регион ДФО с самым высоким рейтингом (т.е. с самым низким уровнем экономической преступности) стал Чукотский автономный округ. Также большие значения по снижению экономической преступности у Забайкальского края и республики Саха (Якутия).

1.3 Мировая практика борьбы с криминализацией экономики

Криминализация экономики в большей или меньшей степени характерна для всех стран мира. Государства срамятся не только существенно сократить масштабы экономических преступлений, но и вовсе искоренить их.

В таблице 3 приведены экономические преступления в разных странах мира и наказания за них. Так, за «контрабанду» максимальное наказание предусматривает Свод Законов США – 20 лет лишения свободы, либо штраф в размере 100 тыс. долл. По статье «фальшивомонетчество» и «мошенничество» максимальный срок лишения свободы предусмотрен в КНР – 10 лет и максимальный штраф можно получить там же – 500 тыс. юаней. За преступления в сфере налогообложения максимальный срок лишения свободы в Китае – 5 лет, а самый большой штраф предусмотрен в Германии – 50 тыс. евро. Статья «коррупция» наказывается в США сроком лишения свободы до 15 лет, но максимальный штраф получить можно в России – 80-кратное увеличение суммы взятки.

Из вышесказанного следует вывод, что в Германии очень лояльное законодательство, общий срок за совершение экономических преступлений не превышает 3,5 лет. Свод законов США, в отличие от Уголовного Кодекса Германии предусматривает наибольший срок лишения свободы за экономические преступления - 20 лет. Наибольший штраф, который можно получить в США достигает 100 тыс. долл. Законодательство Китайской Народной Республики,

знаменитое во всем мире как самое жестокое, в сфере экономической преступности имеет более мягкие сроки наказания чем в США. За совершение экономического преступления в Китае максимальный срок лишения свободы - 10 лет. Что касается штрафов, сумму которую преступник приобрёл незаконно в следствие неуплаты налогов суд имеет право увеличить пятикратно.

Таблица 3 – Экономические преступления в разных странах мира

Вид экономического преступления	Наказание			
	УК Российской Федерации	УК Китайской Народной Республики	Свод Законов США	УК Германии
Контрабанда	Лишение свободы от 3 до 7 лет, штраф в размере до 1 млн. руб.	Лишение свободы на срок выше 7 лет, наложение штрафа или конфискация имущества	До 20 лет лишения свободы, штраф в размере до 100 тыс. долл. (7,3 млн. руб.).	Лишение свободы до 3,5 лет или денежным штрафом.
Фальшивомонетчество	Принудительные работы до 5 лет либо лишение свободы на срок до 8 лет, штраф в размере до 1 млн. руб.	Лишение свободы на срок от 3 до 10 лет, штраф в размере от 50 тыс. до 500 тыс. юаней (5,2 млн. руб.)	Штраф в размере 2000 долл. (147 тыс. руб.) и лишение свободы до 5 лет	Лишение свободы на срок не менее 1 года
Мошенничество	Штраф до 120 тыс. либо лишение свободы до 2х лет	Лишение свободы от 5 до 10 лет, штраф в размере от 50 тыс. до 500 тыс. юаней (5,2 млн. руб.)	Возмещение в течение 10 дней при своих средств, либо наказание по УК штатов	Лишение свободы до 2 лет или денежным штрафом
Преступления в сфере налогообложения	Штраф от 100 до 300 тыс. руб. либо лишение свободы до 2х лет с лишением права занимать определённые должности	Лишение свободы от 3 до 5 лет, штраф в размере от 1-кратного до 5-кратного размере налогов	Штраф в размере до 25 тыс. долл. (1,8 млн. руб.) и (или) лишение свободы на срок до 1 года	Штраф до 50 тыс. евро (3,9 млн. руб.)
Коррупция	Штраф в размере 80-кратной суммы взятки, либо лишение свобода от 7 до 12 лет.	Лишение свободы от 5 до 10 лет, штраф в размере от 5 тыс. до 100 тыс. юаней	Штраф в размере 3-кратного размера взятки или лишение свободы до 15 лет	Лишение свободы до 3 лет или денежным штрафом

Принимая во внимание законодательство стран по борьбе с экономической преступностью важно отметить их место в рейтинге самых опасных и без-опасных стран мира, данный рейтинг приведен на рисунке 10.

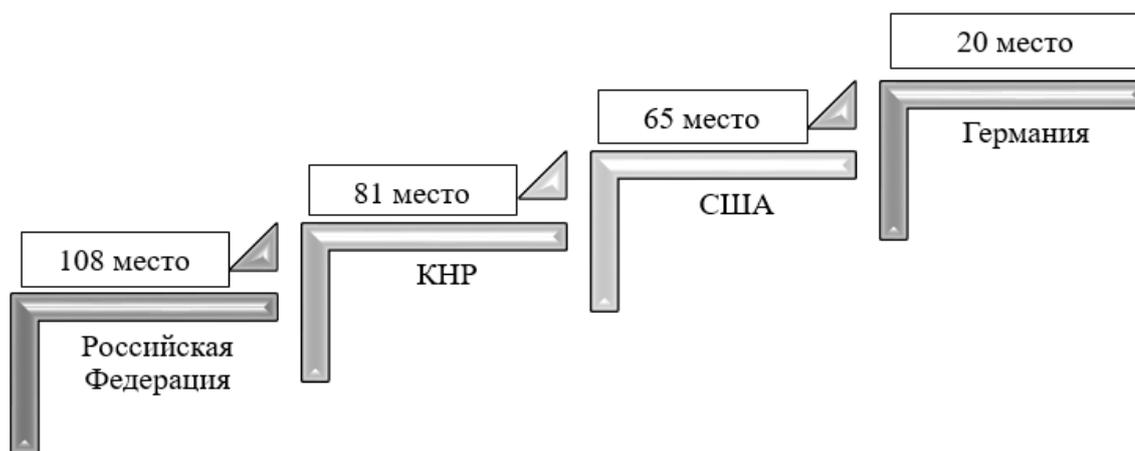


Рисунок 10 – Место в рейтинге безопасных стран

Из рисунка можно сделать вывод о том, что Китай придерживаясь сурового законодательства в экономической сфере все равно занимает низкие позиции по безопасности страны, то есть экономическая деятельность в Китае больше подвержена преступности. Германия же наоборот имея относительно «мягкое» законодательство имеет меньшую криминализацию экономики. США можно отнести к более безопасным странам в их экономической деятельности.

Таблица 4 – Количество зарегистрированных экономических преступлений в разных странах мира

Вид экономического преступления	Количество зарегистрированных преступлений в 2019 году			
	Россия	КНР	США	Германия
Контрабанда	196	42	75	668
Фальшивомонетчество	720	39	508	19 579
Мошенничество	6 613	87	7 420	114 712
Преступления в сфере налогообложения	2 178	207	561	11 510
Коррупция	13 867	254	217	92

Из таблицы 4 видно, что в Германии количество зарегистрированных преступлений намного больше чем в других странах. Министерство внутренних дел Германии обуславливает рост экономической преступности большим количеством нелегальных мигрантов. Но если посмотреть на такой вид экономического преступления как коррупция, можно сделать вывод, что Россия находится в «лидерах» по коррумпированности. В США количество экономических пре-

ступлений имеет также большие показатели, хотя и меньше чем в Германии. Больше всего в США в 2019 году было зарегистрировано преступлений по статье мошенничество, на 807 больше чем в России и на 107 тыс. меньше чем в Германии. В экономической преступности Китая так же, как и в России преобладает коррупция, но этот показатель в Китае меньше на 13,6 тыс. Такая разница существует потому что в Китае более жесткое законодательство.

Другие страны мирового сообщества так же борются с экономической преступностью. Например, Италия и Сингапур являются инициаторами противодействия коррупции. Для этого значительно увеличивается заработная плата чиновников и их отбирают и подготавливают ещё со школы. В Италии существует должность прокурора по борьбе с коррупцией и закон по борьбе с мафией. В Сингапуре практикуется массовое увольнение чиновников склонных к взяточничеству, существует Агентство по борьбе с коррупцией в которое граждане могут обращаться с жалобами на государственных служащих.

Швеция когда-то была страной с высокими показателями экономической преступности, но еще 200 лет назад начала эффективную борьбу с ними. В Швеции не такие суровые наказания за совершение экономических преступлений как в некоторых других странах, победить криминализацию экономики там удалось за счет воспитания общества. Этика честности и ответственности внушается детям с малых лет. Кроме того, существует тотальный контроль за деятельностью всех должностных лиц, что делает экономику прозрачной для населения.

В Гонконге считается, что для борьбы с экономической преступностью важно поддерживать сотрудничество с подобными организациями в других странах. Это делается для того чтобы обмениваться опытом и разработками по противодействию криминализации экономики. Местные СМИ занимаются пропагандой борьбы с коррупцией, осуществляет свою деятельность Агентство по борьбе с коррупцией и четыре консультационных комитета, которые занимаются мониторингом деятельности данного Агентства.

Проанализировав мировую практику борьбы с криминализацией эконо-

мики можно сделать вывод о том, что уйти от экономической преступности очень сложно так как она стала обыденной частью жизни общества. Некоторые страны придерживаются более жесткой политики борьбы с криминализацией экономики, другие же оказывают влияние на сознание населения и воспитывают экономическую этику. Но самые лучшие методы основываются на комплексности этих мер.

2 КРИМИНАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ В АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1 Анализ состояния экономических преступлений в Амурской области

Криминализация экономики является одной из главных угроз экономической безопасности как страны в целом, так и отдельных регионов. Она представляет особую опасность в связи с тем, что включает в себя организованную преступность, коррупционные деяния, наносит ущерб обществу, политической и денежно-кредитной сферам. Экономическая преступность занимает второе место в России по распространённости, после преступлений, связанных с незаконным оборотом наркотиков. В связи с этим анализ состояния экономической преступности в Амурской области важен для определения причин возникновения и разработки мер и способов по предупреждению совершения таких преступлений.

Амурская область является субъектом Дальневосточного Федерального округа (ДФО). Кроме Амурской области в состав ДФО входит еще 3 области, 4 края, 2 республики и 1 автономный округ.

Для того чтобы рассмотреть экономическую преступность в Амурской области, сравним показатели преступности в целом по ДФО для этого воспользуемся статистикой Генеральной прокуратуры РФ. Наибольшее количество преступлений за весь исследуемый период зарегистрировано в Приморском крае, это видно на рисунке 11. Так же высокие показатели преступности наблюдаются в Забайкальском крае, республике Бурятия и Хабаровском крае. Наименьше число преступлений приходится на Чукотский автономный округ и Еврейскую автономную область. Говоря об Амурской области за весь исследуемый период, она сохраняет средние показатели преступности. В структуре общей экономической преступности ДФО Амурская область занимает 0,44 % в 2017 году, 0,39 % в 2018 году и 0,36 % в 2019 году. Хотя доля экономических преступлений Амурской области и снижается в общей доле преступлений ДФО, тем не менее масштабы преступности велики, а также темпы снижения замедленны.

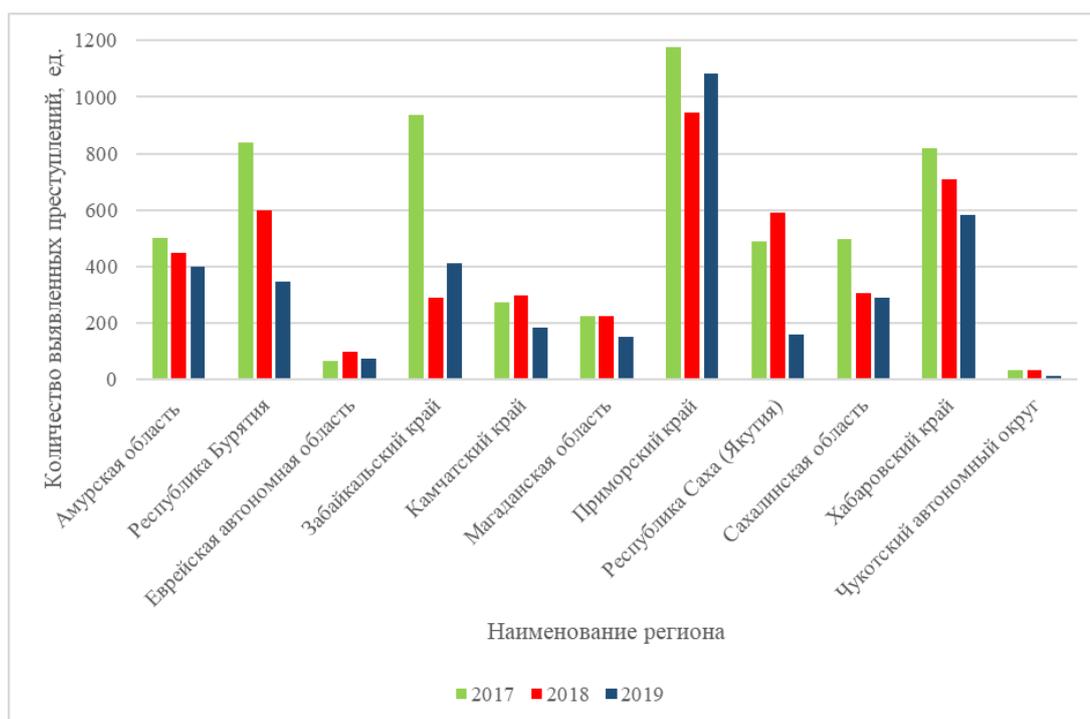


Рисунок 11 – Численность зарегистрированных преступлений по регионам ДФО

Обзор отчетов Управления экономической безопасности и противодействия коррупции, в которых представлена официальная статистика УМВД России по Амурской области позволяет рассмотреть долю экономических преступлений в общем числе преступлений. Как видно из таблицы 5, общее количество преступлений возросло в 2019 году на 5,4 % по сравнению с 2017 годом, в то время как доля экономических преступлений снижается в 2018 году на 0,1 %, а в 2019 году на 0,7 %. В 2019 году доля экономических преступлений составила 2 % от общего числа преступлений. Таким образом, количество экономической преступности в Амурской области имеет тенденцию к снижению, это можно увидеть на рисунке 12.

Таблица 5 – Доля экономических преступлений в общем количестве преступлений Амурской области

Показатели	Значение показателя по годам, ед.			Темп прироста (базисный), %	
	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2017
1	2	3	4	5	6
Всего преступлений	18505	17536	19508	94,8	на 5,4

1	2	3	4	5	6
В том числе преступлений экономической направленности	499	448	399	89,8	80
Доля преступлений экономической направленности в общем количестве преступлений	2,7	2,6	2	-	-

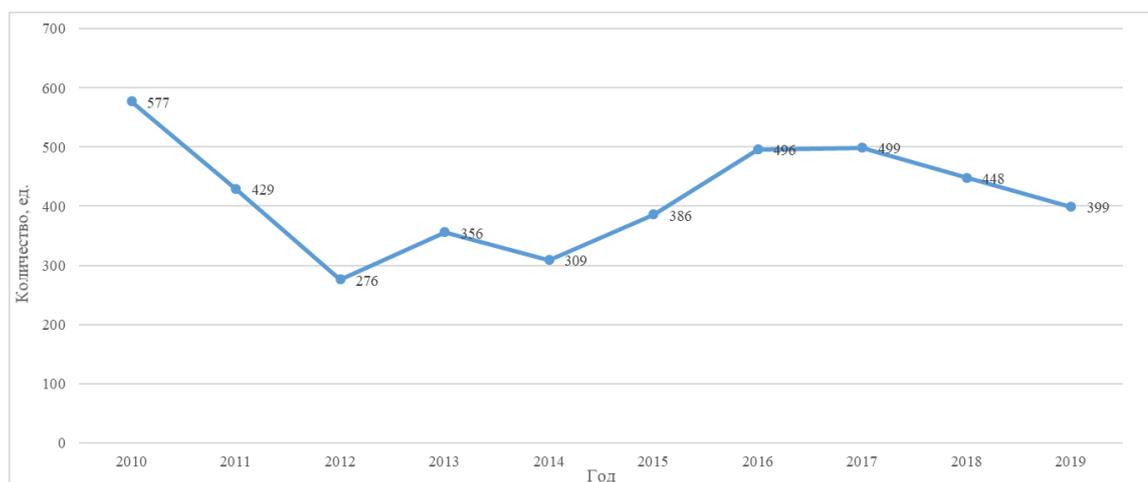


Рисунок 12 – Динамика преступлений экономической направленности в Амурской области

Как видно из рисунка 12 число преступлений экономической направленности снижается и в 2019 году снижение произошло на 20 % по сравнению с 2017 годом, но всё же экономические преступления имеют огромные масштабы. Данное снижение говорит о эффективной работе сотрудников внутренних дел по профилактике преступлений экономической направленности. Эффективность работы сотрудников определяется не только предупреждением экономических преступлений, но и объемом раскрываемости.

В таблице 6 представлен анализ раскрываемости преступлений экономической направленности.

Таблица 6 – Анализ показателей преступлений экономической направленности

Показатель	Значение показателя по годам, ед.			Отклонение			
	2017	2018	2019	2018/2017		2019/2017	
				абсол. (+\ -)	темп прироста, %	абсол. (+\ -)	темп прироста, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Зарегистрировано преступлений	499	448	399	-51	89,8	-100	80

Продолжение таблицы 7

1	2	3	4	5	6	7	8
Раскрыто преступлений	236	269	278	33	на 14	42	на 17,8
Выявлено лиц, совершивших преступления	217	263	205	46	на 21,2	-12	94,5
Показатель раскрываемости преступлений, %	47,3	60	69,7	12,8	на 27	22,4	на 47,3

Анализ показал, что в 2018 году зарегистрировано на 10 % меньше преступлений чем в 2017 году, в это время раскрываемость увеличилась на 14 %. В 2019 году зарегистрировано уже на 20 % меньше преступлений, чем в 2017 году, а раскрываемость преступлений увеличилась почти на 18 %. Это говорит не только о сокращении преступлений экономической направленности, но и о тенденции к увеличению раскрываемости таких преступлений. Численность лиц, выявленных за преступления в сфере экономики в 2018 году увеличилась на 21 %, что при сокращении преступности может означать совершение преступлений организованными группами от 2 человек. В 2019 году снизилась численность лиц, выявленных за экономические преступления по сравнению с 2017 годом на 5,5 %. Такая тенденция может означать, что преступления совершаются всё чаще лицами, которые уже совершали экономические преступления ранее.

Показатель раскрываемости преступлений показывает процент раскрытых преступлений из всех зарегистрированных в отчетном периоде. По данным анализа видно, что показатель раскрываемости по экономическим преступлениям увеличивается с каждым годом. В 2018 году увеличение произошло на 27 %, а в 2019 на 47 % по сравнению в 2017 годом. То есть можно говорить о том, что почти половина из всех зарегистрированных преступлений экономической направленности раскрывается в том же году.

Преступления наказание, по которым предусмотрено от 10 до 15 лет лишения свободы признаются тяжкими, а преступления наказание, по которым более 15 лет лишения свободы особо тяжкими. Таким образом был проведен

анализ, по результатам которого можно сравнить тяжесть экономических преступлений и преступности в целом, результаты анализа представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Расчет коэффициента совершения преступлений тяжких и особо тяжких в Амурской области

Показатель	Значение показателя по годам, ед.			Отклонение			
	2017	2018	2019	2018/2017		2019/2017	
				абсол. (+/-)	темп роста, %	абсол. (+/-)	темп роста, %
Количество преступлений совершенных в Амурской области	18505	17536	19508	-969	94,8	1003	на 5,4
В том числе количество преступлений экономической направленности	499	448	399	-51	89,8	-100	80
Количество тяжких и особо тяжких преступлений в Амурской области	3911	4271	5066	360	на 9,2	1155	на 29,5
В том числе количество тяжких и особо тяжких преступлений экономической направленности	229	256	225	27	на 11,8	-4	98,3
Коэффициент совершения тяжких и особо тяжких преступлений, %	21,1	24,4	26	3,2	на 15,2	4,8	на 22,9
Коэффициент совершения тяжких и особо тяжких экономических преступлений, %	45,9	57,1	56,4	11,3	на 24,5	10,5	на 22,9

Сравнивая коэффициенты совершения тяжких и особо тяжких преступлений в целом и преступлений экономической направленности, можно отметить, что все преступления в целом не наносят такой тяжести как отдельно экономические. По всем преступлениям коэффициент совершения тяжких и особо тяжких за исследуемый период находится в пределах от 21 % до 26 %. По экономическим же преступлениям коэффициент находится в пределах 45-56 %. То есть их всех экономических преступлений 45-56 % имеют тяжкий или особо тяжкий характер. Как по всем преступлениям, так и по преступлениям экономической направленности коэффициент растёт, что происходит, во-первых, вследствие роста общей преступности в Амурской области, во-вторых из-за высокого значения по количеству тяжких и особо тяжких преступлений экономической направленности. Коэффициент в целом по преступлениям в 2018 году увеличился на 15,2 %, а по экономическим преступлениям на 24,5 %. В 2019 году увеличение этих коэффициентов имело одинаковое значение, почти на 23 %.

Рассмотрим в каких направлениях деятельности чаще всего совершаются экономические преступления в Амурской области. Анализ приведён в таблице 8.

Таблица 8 – Направления деятельности в которых чаще всего совершаются экономические преступления в Амурской области

Показатель	Значение показателя по годам, ед.			Доля в структуре экономических преступлений, %			Темп роста значений показателя (базисный), %	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2017
Всего преступлений экономической направленности	499	448	399	100	100	100	89,8	80
в том числе связанные с:								
Потребительским рынком	32	28	48	6,4	6,3	12	87,5	на 50
Финансово-кредитной системой	61	64	56	12,2	14,3	14	на 4,9	91,8
Внешнеэкономической деятельностью	6	11	14	1,2	2,5	3,5	на 83,3	в 2 р.
Операциями с недвижимостью	12	39	15	2,4	8,7	3,8	в 3 р.	на 25
Освоением бюджетных средств	18	15	7	3,6	3,3	1,8	83,3	38,9

Большая часть преступлений была совершена в финансово-кредитной системе, в 2018 году этот показатель 14,3 % от всех экономических преступлений. В 2018 году такие преступления увеличились почти на 5 %, это связано с ростом преступлений, связанных с банковскими картами и электронными кошельками. В 2019 году показатель снизился на 8 % по сравнению с 2017 годом. Наименьшее количество преступлений связано с внешнеэкономической деятельностью 1,2 % и 2,5 % в 2017 и 2018 году соответственно. Но в 2018 году преступления, связанные с внешнеэкономической деятельностью, увеличились на 83 %, а в 2019 увеличение произошло в 2 раза, по сравнению со значением 2017 года. В 2019 году меньше всего преступлений было совершено в сфере освоения бюджетных средств. Резкое увеличение преступлений в сфере потребительского рынка в 2019 году на 50 % означает, что стало совершаться больше деяний, связанных с незаконным предпринимательством, сбытом фальсифицированных товаров, а также оказанием услуг не отвечающим требованиям безопасности. В 2018 году в 3 раза увеличилось число преступлений при операциях с недвижимостью это может быть связано с вводом новых требований в долевом строительстве, а также с запуском льготной семейной ипотеки.

Экономическая преступность опасное явление, так как влечет сокрытие доходов, полученных преступным путем. Как правило экономические преступления совершаются в ущерб государству, организациям и личности. Выявление таких преступлений является важной задачей для органов внутренних дел. В таблице 9 представлены показатели выявленных экономических преступлений в Амурской области за 2017 – 2019 годы.

Таблица 9 – Динамика выявленных экономических преступлений в Амурской области

Выявлено преступлений	Значение показателя по годам, ед.			Доля в структуре выявленных экономических преступлений, %			Темп роста значений показателя (базисный), %	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2018 /2017	2019/ 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Всего	499	448	399	100	100	100	89,8	80
в том числе:								
Мошенничество в сфере кредитования; мошенничество с использованием электронных платёжных средств	66	56	73	13,2	12,5	18,3	84,8	на 10,6
Мошенничество совершённое лицом, с использованием своего служебного положения; мошенничество сопряжённое с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности	66	56	70	13,2	12,5	17,5	84,8	на 6,1
Присвоение или растрата совершённые группой лиц по предварительному сговору; присвоение или растрата совершённые лицом с использованием своего служебного положения	73	57	47	14,6	12,7	11,8	78,1	64,4
Незаконное предпринимательство совершённое организованной группой	3	2	1	0,6	0,4	0,3	66,7	33,3
Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	18	9	19	3,6	2	4,8	50	На 5,6
Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых лицом в результате совершения им преступления	1	3	1	0,2	0,7	0,3	в 3 раза	100
Незаконное получение кредита	1	2	2	0,2	0,4	0,5	в 2 раза	в 2 раза
Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	29	31	20	5,8	6,9	5	на 6,9	69
Неправомерный оборот средств платежей	1	2	1	0,2	0,4	0,3	в 2 раза	100

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Незаконный оборот драгоценных металлов, драгоценных камней	14	10	11	2,8	2,2	2,8	71,4	78,6
Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ	3	2	12	0,6	0,4	3	66,7	В 4 раза
Неправомерные действия при банкротстве (преднамеренное, фиктивное банкротство)	3	5	3	0,6	1,1	0,8	на 66,7	100
Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов	9	2	2	1,8	0,4	0,5	22,2	22,2
Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов подлежащих уплате организацией	19	12	10	3,8	2,7	2,5	63,2	52,6
Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях	4	3	2	0,8	0,7	0,5	75	50
Получение взятки	8	13	9	1,6	2,9	2,3	на 62,5	69,2
Дача взятки	12	10	14	2,4	2,2	3,5	83,3	на 16,7
Посредничество во взятке	7	-	6	1,4	-	1,5	-	85,7

Проведённый анализ динамики выявленных экономических преступлений в Амурской области показал, что больше всего преступлений совершается по статьям мошенничество в сфере кредитования, мошенничество с использованием своего служебного положения, а также по статье присвоение или растрата. В 2017 году большую долю в экономических преступлениях занимают преступления по статье присвоение или растрата, совершённые группой лиц по предварительному сговору – 14,6 %. В 2018 году так же больше всего преступлений в Амурской области было зарегистрировано по этой статье. К 2019 году показатель снизился на 35,6 % и составил 11,8 % от всех преступлений в сфере экономики. В 2019 году самую большую долю занимали преступления, связанные с мошенничеством в сфере кредитования и мошенничество с использованием электронных платёжных средств, число которых по сравнению с 2017 годом увеличилось на 10,6 %. Также большое количество экономических преступлений совершается лицами при использовании своего служебного положения в 2019 году это 17,5 % от всех преступлений в сфере экономики, прирост по сравнению с 2017 годом составляет 6 %. Меньше всего в Амурской области совершается преступлений по статьям: незаконное предпринимательство, отмыwanie денежных средств, незаконное получение кредита и неправомерный обо-

рот денежных средств. Их количество колеблется от 1 до 3 в течение исследуемого периода. В 2019 году произошло резкое увеличение преступлений в 4 раза по статье уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств (репатриация – возвращение на родину доходов от иностранных инвестиций). На 62,5 % в 2018 году увеличилось число преступлений по статье получение взятки и на 16,7 % в 2019 году увеличилось число фактов получения взятки. На 50 % снизилось количество преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях, а также на 78 % преступлений в сфере уклонения от уплаты налогов физическими лицами. А также в 2018 году не было выявлено ни одного преступления по статье посредничество во взятке.

По формуле (1) было рассчитано количество преступлений, приходящихся на 100 тыс. населения в Амурской области:

$$K_{\Phi_{2017}} = \frac{499 \times 100000}{801752} = 62,2$$

$$K_{\Phi_{2018}} = \frac{448 \times 100000}{798424} = 56,1$$

$$K_{\Phi_{2019}} = \frac{399 \times 100000}{793194} = 50,3$$

$$K_{\Phi_{\text{сред.}}} = \frac{62,2+56,1+50,3}{3} = 56,2$$

Среднее количество преступлений экономической направленности, приходящееся на 100 тыс. населения в Амурской области, составляет 56,2 преступлений. Наибольшее количество преступлений на 100 тыс. населения было зафиксировано в 2017 году, далее этот показатель снижается с каждым годом не только за счет снижения экономической преступности, но и за счет сокращения населения в области.

Раскрытие экономических преступлений является самой важной задачей для сотрудников подразделений по борьбе с экономическими преступлениями. По этому показателю оценивается эффективность их работы, а также разрабатываются критерии и показатели деятельности для обеспечения экономической безопасности. Анализ раскрытых экономических преступлений проводится сопоставлением количества выявленных преступлений с количеством раскрытых преступлений в текущем периоде. В таблице 10 представлен анализ раскрывае-

мости преступлений в сфере экономики в Амурской области.

Таблица 10 – Динамика раскрываемости преступлений экономической направленности в Амурской области

Преступления	Раскрыто, ед.			Удельный вес преступлений раскрытых из выявленных, %			Среднее число раскрытых преступлений, %
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего, экономической направленности	236	269	278	60	69	69,7	59
в том числе:							
Мошенничество в сфере кредитования; мошенничество с использованием электронных платёжных средств	45	26	42	68,2	46,4	57,5	57,4
Мошенничество совершённое лицом, с использованием своего служебного положения; мошенничество сопряжённое с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности	44	25	38	66,7	44,6	54,3	55,2
Присвоение или растрата совершённые группой лиц по предварительному сговору; присвоение или растрата совершённые лицом с использованием своего служебного положения	48	45	40	65,8	78,9	85,1	76,6
Незаконное предпринимательство совершённое организованной группой	0	1	2	0	50	200	83,3
Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица	0	1	0	0	11,1	0	3,7
Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретённых лицом в результате совершения им преступления	0	2	1	0	66,7	100	55,6
Незаконное получение кредита	0	0	2	0	0	100	33,3
Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг	0	1	2	0	3,2	10	4,4
Неправомерный оборот средств платежей	0	3	0	0	150	0	50
Незаконный оборот драгоценных металлов, драгоценных камней	5	5	9	35,7	50	81,8	55,8
Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ	0	0	0	0	0	0	0
Неправомерные действия при банкротстве (преднамеренное, фиктивное банкротство)	1	4	2	33,3	80	66,7	60
Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов	6	7	1	66,7	350	50	155,6

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8
Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов подлежащих уплате организацией	8	14	14	42,1	116,7	140	99,6
Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях	4	3	3	100	100	150	116,7
Получение взятки	13	9	9	162,5	69,2	100	110,6
Дача взятки	12	11	10	100	110	71,4	93,8
Посредничество во взятке	5	2	5	71,4	0	83,3	51,6

Как видно из таблицы 10, по всем преступлениям экономической направленности выявленным за период 2017 – 2019 гг. раскрываемость составляет 59 %, это значит, что из всех выявленных преступлений за этот период было раскрыто 59 % преступлений, а остальные 41 % преступлений находятся под следствием. В разрезе статей самая высокая средняя раскрываемость за исследуемый период наблюдается по статье уклонение физического лица от уплаты налогов и сборов. Это объясняется тем, что в 2018 году по данной статье было раскрыто преступлений больше в 3,5 раза, чем выявлено, так как сотрудники внутренних дел раскрыли большую часть преступлений, относящихся к прошлым периодам. Так же высокая средняя раскрываемость наблюдается по статьям преступления против службы в коммерческих и иных организациях и получение взятки. Раскрываемость преступлений против службы в коммерческих и иных организациях в 2017 и 2018 году была 100 %, а в 2019 году превысила число выявленных преступлений на 50 %. Раскрываемость преступлений, связанных с получением взятки превышает количество выявленных преступлений на 10,6 % причиной этому служит то, что в 2017 году было выявлено 8 таких преступлений, а раскрыто 13, то есть 5 из них раскрыты за прошлые периоды. Самые низкие показатели по раскрываемости наблюдаются по статье уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ из выявленных 17 преступлений за весь исследуемый период не было раскрыто ни одного преступления. Также низкая раскрываемость наблюдается по преступлениям, связанным с незаконным образованием (созданием, реорганизацией) юридического лица – 3,7 % и по пре-

ступлениям, связанным с изготовлением, хранением, перевозкой или сбытом поддельных денег или ценных бумаг – 4,4 %. Почти 100 % раскрываемость отмечается по преступлениям, связанным с уклонением от уплаты налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уплате организацией, потому что в 2018 и 2019 году расследуются не только преступления, выявленные в этих периодах, но и за прошлые периоды, и по статье дача взятки так как в 2018 году количество выявленных преступлений превышает число раскрытых на 10 %.

Проблема экономической преступности на сегодняшний день стоит особо остро в связи с тем, что большая часть материального ущерба причиняется именно в этой категории преступлений, при этом доля материального ущерба от экономических преступлений увеличивается с каждым годом. Материальный ущерб от экономических преступлений в Амурской области представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Материальный ущерб от преступлений экономической направленности в Амурской области за период 2017 – 2018 гг.

Наименование показателей	2017 г., млрд. руб.	2018 г., млрд. руб.	2019 г., млрд. руб.	Темп роста, %	
				2018/2017	2019/2017
ВРП (в текущих ценах)	266,1	273,8	301,1	на 2,9	на 13,2
Материальный ущерб от экономических преступлений	1,68	1,28	0,69	76,2	41,1
Доля материального ущерба от экономических преступлений, % к ВРП	0,63	0,47	0,23	74	36,3

Анализ представленных в таблице данных показал, что материальный ущерб от экономических преступлений за исследуемый период снижается. В 2018 году снижение произошло на 23 %, а в 2019 году на 59 % по сравнению с 2017 годом. Но даже принимая во внимание тот факт, что валовый региональный продукт увеличивается, а суммы материального ущерба снижаются всё равно доля материального ущерба к проценту от ВРП очень высока, хоть и имеет тенденцию к снижению. Большая доля материального ущерба к проценту от ВРП зарегистрирована в 2017 году и составляет 63 %, в 2018 году снижение происходит на 26 % и в 2019 году на 64 % по сравнению с 2017 годом.

Рассмотрим динамику материального ущерба от экономических преступлений по их видам в таблице 12.

Таблица 12 – Размер причиненного материального ущерба по видам экономических преступлений в Амурской области за период 2017 – 2019 гг.

Преступления	Размер причинённого материального ущерба по годам, тыс. руб.			Доля в структуре, %			Темп роста значений показателя (базисный), %	
	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2018/2017	2019/2017
Всего, экономической направленности	1677197	1276717	688933	100	100	100	76,1	41,1
Мошенничество в сфере кредитования; мошенничество с использованием электронных платёжных средств	195710	142642	129293	11,7	11,2	18,8	72,9	66,1
Мошенничество совершённое лицом, с использованием своего служебного положения; мошенничество сопряжённое с преднамеренным неисполнением договорных обязательств в сфере предпринимательской деятельности	194921	137661	12152	11,6	10,8	1,8	70,6	6,2
Присвоение или растрата совершенные группой лиц по предварительному сговору; присвоение или растрата совершенные лицом с использованием своего служебного положения	1099066	456018	80008	65,5	35,7	11,6	41,5	7,3
Неправомерные действия при банкротстве (преднамеренное, фиктивное банкротство)	41964	187757	124573	2,5	14,7	18,1	в 4,5 раза	в 3 раза
Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов	38625	18394	1523	2,3	1,4	0,2	47,6	3,9
Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов подлежащих уплате организацией	270394	349969	213796	16,1	27,2	31	на 29,4	79,1
Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях	1817	38124	4800	0,1	3	0,7	в 2 тыс. раз	264,2
Получение взятки	8604	1799	1210	0,5	0,1	0,2	20,9	14,1
Дача взятки	1720	398	1283	0,1	0,03	0,2	23,1	74,6

Анализ данных таблицы 12 показал, что самое большое увеличение материального ущерба по преступлениям экономической направленности выявлено по статье преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях в 2018 году показатель увеличился в 2 тыс. раз и составил 3 % от общего числа материального ущерба по экономическим преступлениям. Так же большое увеличение материального ущерба произошло в 2018 году по статье неправомерные действия при банкротстве в 4,5 раза и составил 15 % от общей суммы материального ущерба по экономическим преступлениям. Самое малое увеличение в 2018 году зафиксировано по статьям получения и дачи взятки – 21 % и 23 % соответственно. Большую долю в структуре материального ущерба занимает в 2017 и 2018 годах преступления, связанные с присвоением или растратой совершенные группой лиц по предварительному сговору – 65,5 %, а в 2019 году преступления, связанные с мошенничеством в сфере кредитования 19 %. Общая сумма материального ущерба от всех преступлений экономической направленности в 2019 году снизилась по отношению к 2017 году на 59 %.

Зная суммы материального ущерба по экономическим преступлениям, мы можем сравнить их с суммами, изъятыми (арест имущества, добровольно погашено). Сравнение представлено на рисунке 13.

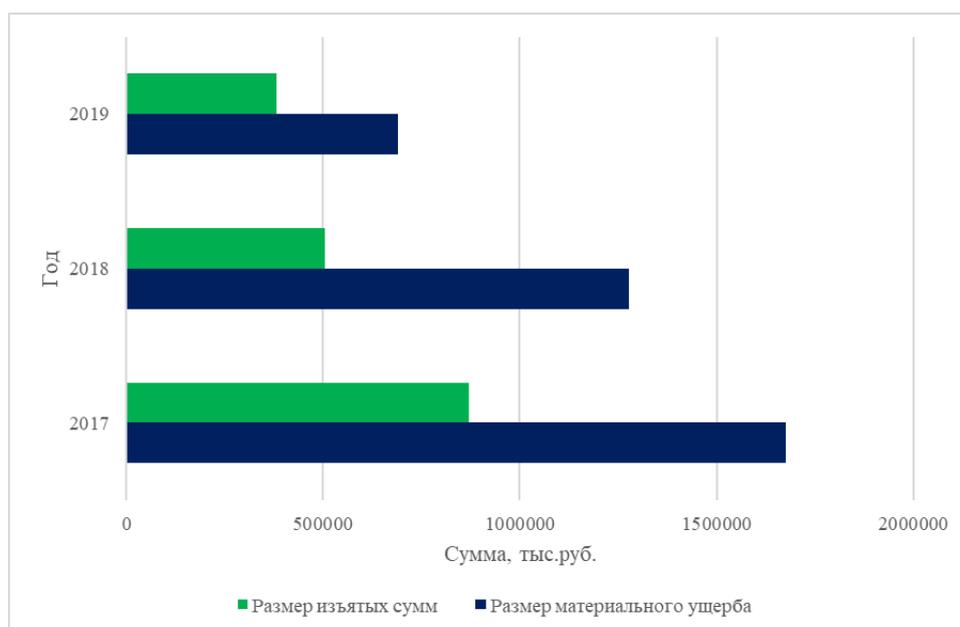


Рисунок 13 – Сравнение материального ущерба и изъятых сумм по экономическим преступлениям в Амурской области

На рисунке видно, что за исследуемый период происходит снижение не только сумм материального ущерба, но и сумм, изъятых за эти преступления. В 2017 году непокрытая сумма материального ущерба составляет 48 %, в 2018 году 61 %, а в 2019 году 44 %. Таким образом за весь исследуемый период в среднем по причиненному материальному ущербу возмещается всего 51 % от суммы ущерба.

Анализ состояния экономических преступлений в Амурской области показал, что количество преступлений снижается так же, как и их доля в общем количестве преступлений. Показатель раскрываемости растёт, но экономические преступления наносят большую тяжесть, чем все преступления в общем. За анализируемый период больше всего было совершено преступлений, связанных с мошенничеством, а меньше всего по статьям отмывание денег и незаконное получение кредита. Положительной тенденцией является что больше половины сумм материального ущерба возмещаются или изымаются.

2.2 Нормативно-правовые акты в сфере экономической преступности в Амурской области

Выявлением и раскрытием преступлений в сфере экономики в Амурской области занимается Управление экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России (далее УЭБ и ПК).

В своей работе по выявлению, раскрытию, пресечению и предупреждению экономических преступлений УЭБ и ПК руководствуются различными нормативно-правовыми актами схематично представленными на рисунке 14.



Рисунок 14 – Нормативно-правовая база УЭБ и ПК

Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12 декабря 1993 года, в статье 34 закрепляет основы экономической деятельности, в ней говорится о том, что «каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности», а так же о том, что «не допускается экономическая деятельность направленная на монополизацию и недобросовестную конкуренцию»¹². Кроме того, конституция закрепляет обязанность для физических и юридических лиц платить налоги и сборы, и гарантирует защиту прав и свобод каждого человека.

Налоговый кодекс Российской Федерации в целом отражает перечень налогов, сборов, страховых взносов, существующих в РФ, их система, а также особенности налогообложения, процедуры налоговых правоотношений.

В Гражданском кодексе закреплены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, основания возникновения гражданско-правовых отношений, а также определены участники гражданского оборота.

Кодекс об Административных Правонарушениях закрепляет ответственность за административные правонарушения, их виды и правила применения.

В Уголовном кодексе определяется уголовная ответственность за преступления. Существует 22 глава, посвящённая экономической преступности «Преступления в сфере экономической деятельности», содержащая 50 статей. Кроме этого экономические правоотношения регулируются главой 21 «Преступления против собственности», главой 23 «Преступления против службы в коммерческих и иных организациях», главой 30 «Преступления против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления», статьёй 325 «Похищение или повреждение документов, штампов, печатей либо похищение акцизных марок, специальных марок или знаков соответствия», статьёй 327 «Подделка, изготовление или оборот поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей или бланков».

Федеральные законы, которыми руководствуются УЭБ и ПК в своей ра-

¹² Гончаров Д.Ю. Законодательство о противодействии преступности: межотраслевые взаимосвязи. М., 2020. С. 77.

боте представлены на рисунке 15.

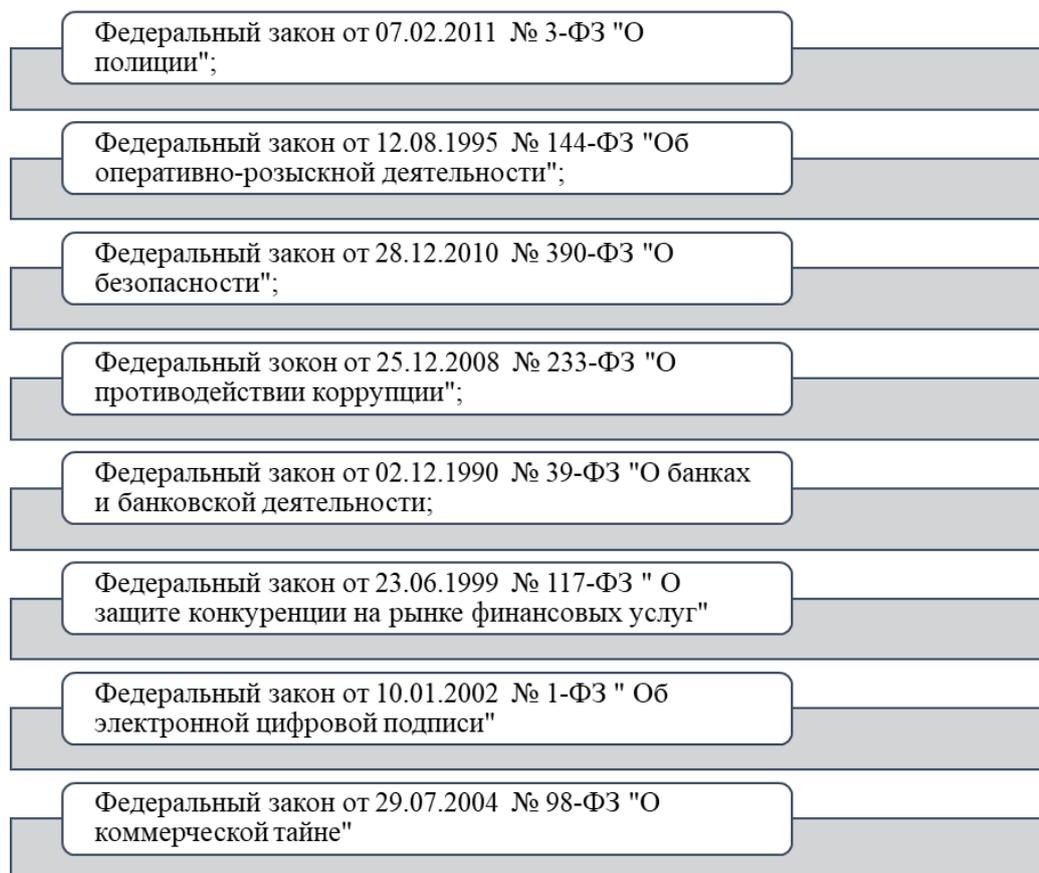


Рисунок 15 – Федеральные законы в сфере экономической преступности

В Федеральном законе «О полиции» говорится о главной функции полицейских – защита общественного порядка и противодействие преступности, а также защита прав и свобод граждан. В нём описываются права и обязанности полицейских, их полномочия и схема действие в тех или иных ситуациях.

Федеральный закон «Об оперативно-розыскной деятельности» гарантирует законность оперативно-розыскных мероприятий, их последовательность и содержание. Определён в ФЗ также перечень оперативно-розыскных мероприятий, но чаще всего в УЭБ и ПК применяются такие как: наведение справок, контрольная закупка, прослушивание телефонных переговоров, оперативное внедрение и получение компьютерной информации.

Федеральный закон «О безопасности» закрепляет функции органов государственной власти и органов местного самоуправления в области обеспечения безопасности, так в пределах своих компетенций они должны обеспечивать со-

блюдение о безопасности.

Федеральный закон «О противодействии коррупции» устанавливает основные методы борьбы с коррупцией, способы её предупреждения и предотвращения, а также принципы минимизации и ликвидации последствий коррупционных деяний. Статьей 13 закреплено право суда лишить человека совершившего коррупционные преступления права занимать определённые должности.

В Федеральном законе «О банках и банковской деятельности» особое внимание уделяется статье 26 «Банковская тайна». Статья закрепляет обязанность кредитных организаций хранить в тайне сведения об операциях, счетах и вкладах своих клиентов, а также о сведениях самой кредитной организации.

Федеральный закон «О защите конкуренции на рынке финансовых услуг» в статье 15 закрепляет формы недобросовестной конкуренции, запрещая её в качестве инструмента для получения преимуществ в предпринимательской деятельности. А статья 5 запрещает финансовым организациям занимающим доминирующее положение действия, направленные на затруднение выхода на рынок финансовых услуг.

Регулирует отношения в области использования электронно-цифровой подписи для гражданско-правовых отношений ФЗ «Об электронной цифровой подписи». ЭЦП используется кроме того для оказания государственных и муниципальных услуг, и исполнения государственных и муниципальных функций.

Федеральный закон «О коммерческой тайне» определяет работников, исполняющих трудовые обязательства и получившие доступ к коммерческой тайне организации обязанными сохранять её в тайне. Разглашение такой информации влечет дисциплинарную, административную и уголовную ответственность.

К нормативно-правовым актам МВД РФ относится:

– Приказ МВД России от 16.03.2015 г. № 340 «Об утверждении Положения о Главном управлении экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел Российской Федерации». Данное положение определяет ГУЭБ и ПК как подразделение МВД России, занимающее

ся выработкой и реализацией нормативно-правового регулирования в области обеспечения экономической безопасности и противодействия коррупции касающиеся выявления, предупреждения, пресечения и раскрытия преступлений ¹³;

– Положение об УМВД России по Амурской области утверждённое Приказом от 28.07.2017 № 557 «Об утверждении Положения об Управлении Министерства внутренних дел Российской Федерации по Амурской области», которое закрепляет УМВД России по Амурской области как территориальный орган МВД России на региональном уровне.

Нормативным актом УМВД России по Амурской области и основным документом, регламентирующим деятельность УЭБ и ПК, является «Положение об Управлении экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Амурской области» от 06.07.2018 утверждённое приказом № 416 Шумаровым И.М. Данное положение определяет УЭБ и ПК как отдел УМВД России по Амурской области который выявляет, предупреждает, пресекает и раскрывает преступления экономической направленности, а также осуществляет оперативно-розыскные мероприятия в пределах своих компетенций.

2.3 Оценка влияния криминализации на деятельность региона

Криминализация экономики является одной из главных угроз экономической безопасности не только страны в целом, но и в регионах. Преступления, связанные с экономической сферой очень опасны так как, вносят дестабилизацию в экономику, подвергаются отрицательному воздействию интересы региона и государства, растёт социальная напряжённость, снижается эффективность государственной власти.

Оценка влияния экономической преступности на деятельность региона является особо актуальной так как нужно реально оценивать ущерб, наносимый экономике и обществу. После чего разрабатывать меры для предупреждения и противодействия экономическим преступлениям.

Для оценки степени влияния отдельных экономических показателей на

¹³ Управление МВД России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 05.08.2009. – URL: <https://28.mvd.pf> (дата обращения: 15.05.2020).

деятельность Амурской области был использован корреляционно-регрессионный анализ, который характеризует тесноту и направление взаимосвязи между выбранными переменными.

В качестве экономического показателя, оказывающего влияние на экономическую преступность, выбран уровень безработицы в Амурской области. На рисунке 16 представлено поле корреляции для значений экономических преступлений и уровня безработицы. На основании совокупности этих точек можно выдвинуть гипотезу о том, что связь между уровнем безработицы (y) и числом экономических преступлений (x) носит линейный характер.

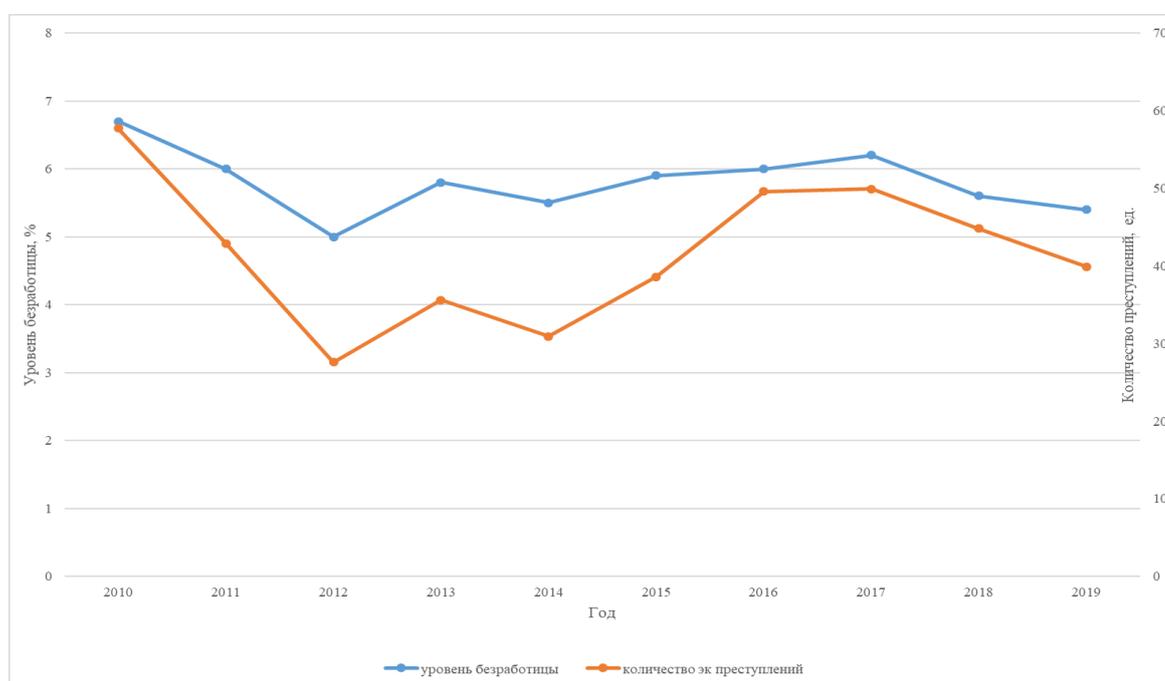


Рисунок 16 – Поле корреляции для уровня безработицы и экономических преступлений

Линейное уравнение регрессии будет выглядеть следующим образом, формула (9):

$$y = bx + a, \tag{9}$$

где a – эмпирически свободный коэффициент;

b – эмпирический коэффициент регрессии.

Для того чтобы оценить параметры a и b был использован метод наименьших квадратов, который даёт наиболее эффективные и несмещённые оценки, Формула (10). Система нормальных уравнений имеет вид:

$$\begin{cases} \sum yx = ax \sum x + bx \sum x^2 \\ \sum y = axN + bx \sum x \end{cases}, \quad (10)$$

где N – Количество наблюдений.

Расчет величин для определения параметров уравнения регрессии представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Расчетная таблица для определения параметров уравнения регрессии

Год	Количество экономических преступлений, ед. (x)	Уровень безработицы, % (y)	x^2	$x * y$	$y(x)$	$(y_i - \bar{y})^2$	$(y_i - y_x)^2$
2010	577	6,7	332929	3865.9	6,517	0,792	0,0333
2011	429	6,0	184041	2574	5,861	0,036	0,0193
2012	276	5,0	76176	1380	5,182	0,656	0,0333
2013	356	5,8	126736	2064.8	5,537	0,0001	0,069
2014	309	5,5	95481	1699.5	5,329	0,0961	0,0293
2015	386	5,9	148996	2277.4	5,67	0,0081	0,0528
2016	496	6,0	246016	2976	6,158	0,0361	0,025
2017	499	6,2	249001	3093.8	6,171	0,152	0,0008
2018	448	5,6	200704	2508.8	5,945	0,0441	0,119
2019	399	5,4	159201	2154.6	5,728	0,168	0,108
Итого	4175	58.1	1819281	24594.8	58,1	1,989	0,49
Среднее значение		5,81					

Для сравнения влияния экономических преступлений на уровень безработицы в Амурской области система нормальных уравнения выглядит следующим образом:

$$\begin{cases} 24594.8 = a \times 4175 + b \times 1819281 \\ 58.1 = a \times 10 + 4175 \times b \end{cases}$$

Решив данное уравнение получили эмпирические коэффициенты регрессии:

$$\begin{cases} a = 3.96 \\ b = 0.00444 \end{cases}$$

$$y = 0,00444 \times x + 3,96$$

Интерпретация линейного уравнения регрессии сводится к тому, что при

увеличении экономических преступлений в Амурской области на единицу, уровень безработицы будет повышаться в среднем на 0,00444 %, это говорит о прямой зависимости между экономическими показателями. Подставив в уравнение соответствующие значения x можно получить прогнозируемое значение y .

Для определения степени влияния уровня безработицы на количество экономических преступлений в процентах был рассчитан коэффициент детерминации (R^2):

$$R^2 = 1 - \frac{\sum(y_i - y_x)^2}{\sum(y_i - \bar{y})^2} = 1 - \frac{0,49}{1,989} = 0,75 \%,$$

Таким образом, установлено, что 75 % случаев изменения уровня безработицы объясняется изменением количества преступлений в сфере экономики. Остальные 25 % изменений обуславливаются факторами, не учтёнными в данной модели, а также ошибками спецификации.

По данной методике были рассчитаны и другие экономические показатели, определяющие деятельность Амурской области. В таблице 14 представлены результаты анализа экономических показателей, оказывающих влияние на деятельность региона.

Таблица 14 – Анализ экономических показателей определяющих деятельность региона

Экономический показатель	Уравнение прямой	Связь показателя с количеством экономических преступлений	Коэффициент детерминации (R^2)
Внешнеторговый оборот	$y = -1.03 \times x + 1089.3$	обратная	39 %
Валовый региональный продукт	$y = -24.64 \times x + 90465,2$	обратная	14 %
Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума	$y = 0,18 \times x + 58,9$	прямая	46 %
Инвестиции в основной капитал	$y = 0,11 \times x + 105,9$	прямая	1.4 %

На основе проведённого анализа можно сделать вывод о том, что криминализация экономики в Амурской области своим увеличением оказывает прямое влияние на уровень безработицы, инвестиции в основной капитал и численность населения с доходами ниже прожиточного минимума. В 75 % случаев изменения уровня безработицы влияют на изменение уровня экономических преступлений. В 46 % случаев изменение уровня численности населения с до-

ходами ниже прожиточного минимума влияют на изменение экономической преступности, при этом если к числу населения с доходами ниже прожиточного минимума прибавить единицу, число экономических преступлений увеличится на 0,18 ед. Связь инвестиций в основной капитал и преступлений в сфере экономики слабая, но существует на уровне 1,4 %. При увеличении инвестиций на единицу экономические преступления возрастут на 0,11 ед. обратная связь преступности в сфере экономики и ВРП, а также внешнеторгового оборота была выявлена в ходе анализа. ВРП в 14 % случаев оказывает влияние на численность экономических преступлений, при этом при увеличении ВРП экономические преступления снизятся на 24,6 ед. В 39 % случаев внешнеторговый оборот влияет на преступность в сфере экономики и при увеличении внешнеторгового оборота на единицу число экономически преступлений сократится на единицу.

Таким образом, оценив влияние криминализации на деятельность региона было выявлено, что при увеличении уровня безработицы и увеличении численности населения с доходами ниже прожиточного минимума в Амурской области, будет расти уровень экономических преступлений. Но также при увеличении преступлений в сфере экономики будут иметь тенденцию к увеличению Валовой Региональный продукт, внешнеторговый оборот и инвестиции в основной капитал области.

3 ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ ПОД ВЛИЯНИЕМ КРИМИНАЛИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

3.1 Проблемы обеспечения экономической безопасности региона в связи с криминализацией экономики

Под экономической безопасностью территории регионального уровня (области, республики, федерального округа) понимается совокупность условий и факторов, характеризующих текущее состояние экономики, стабильность, устойчивость её развития, степень её независимости и интеграции с экономикой Российской Федерации¹⁴.

Уровень преступности в сфере экономики существует как самостоятельный показатель в системе анализа экономической безопасности государства (региона). Именно поэтому экономическая безопасность напрямую зависит от количества совершаемых преступлений экономической направленности. В таблице 15 представлено значение данного показателя и его пороговое значение для регионов РФ.

Таблица 15 – Оценка уровня преступности для обеспечения экономической безопасности

Показатель	Пороговое значение	Год				Среднее значение за исследуемый период
		2010	2017	2018	2019	
Уровень экономической преступности	25,2	11,0	9,8	9,9	9,0	9,6

Из таблицы видно, что в Амурской области уровень экономической преступности намного ниже порогового значения. Для сравнения в 2010 году показатель был выше, чем в 2019 году на 18,2 %. Чтобы обеспечить высокий уровень экономической безопасности показатель должен сводиться всё ближе к нулю с каждым годом.

Препятствуют сведению к нулю показателя уровня экономической пре-

¹⁴ Криворотов В.В. Экономическая безопасность государства и регионов: учеб. пособ. М., 2017. С. 28.

ступности, а потому и недостаточному обеспечению экономической безопасности региона проблемы, возникающие в ходе хозяйствующей жизни субъекта. На рисунке 17 представлены группы проблем, которые препятствуют обеспечению экономической безопасности в Амурской области.



Рисунок 17 – Группы проблем обеспечения экономической безопасности в связи с криминализацией экономики

К проблемам, которые можно решить на государственном уровне относятся:

– отсутствие терминологии касающейся экономической преступности. В настоящее время законодателем не дано понятие «экономическое преступление», «криминализация экономики», «ответственность за экономическое преступление»;

– отсутствие единой и законодательно разработанной программы (стратегии) по борьбе с экономическими преступлениями. В следствие чего меры по борьбе с преступностью носят несистемный характер, а также дублируются у разных органов обеспечивающих экономическую безопасность;

– относительно «мягкий» характер наказания за совершение экономиче-

ских преступлений. Максимальный срок лишения свободы в России за экономические преступления составляет 8 лет, а максимальная сумма штрафа 1 млн. рублей. Экономические преступления совершаются как правило лицами, имеющими большое значение в обществе, такие суммы штрафов для них очень мал так как у них в запасе есть накопленный капитал;

– отсутствие в уголовном законодательстве ответственности для юридических лиц за совершение экономического преступления. Зарубежный опыт показывает, что уголовное наказание для юридических лиц помогает эффективно бороться с экономической преступностью, такое наказание на сегодняшний день введено в Швейцарии, Турции, Албании, Испании, Латвии и др.

Проблем обеспечения экономической безопасности в связи с криминализацией экономики, которые возможно решить на уровне региона достаточно много, выделим основные из них:

– недостаточная финансовая грамотность населения. Повышение финансовой грамотности путём реализации «Стратегии повышения финансовой грамотности в Российской Федерации на 2017 – 2023 годы». Данная стратегия предполагает проведение акций, лекций, мастер классов, вебинаров;

– появление новых видов экономических преступлений и совершенствование способов их совершения, проблема предотвратить которую возможно только при отслеживании технического прогресса и достаточного финансирования;

– эффективность схем легализации доходов;

– высокая вероятность появления социальных конфликтов в следствие роста безработицы и несовершенства схемы оплаты труда;

– возрастание теневого сектора экономики.

К организационным проблемам обеспечения экономической безопасности относятся проблемы, которые возникают непосредственно в ходе выявления, предупреждения и пресечения экономических преступлений у сотрудников органов внутренних дел. Некоторые из организационных проблем приведены на рисунке 18.

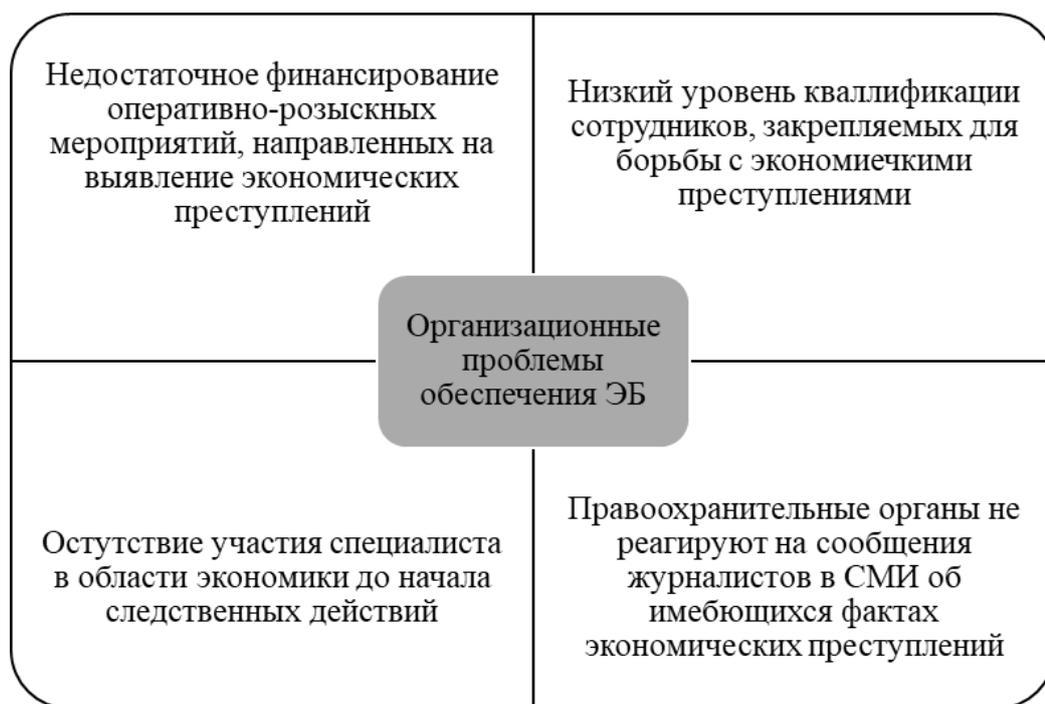


Рисунок 18 – Организационные проблемы обеспечения ЭБ в связи с криминализацией экономики

Низкий уровень квалификации сотрудников по борьбе с экономическими преступлениями обуславливается тем, что сотрудники в основном имеют только юридическое образование. Для решения данной проблемы необходимо чтобы в управлении экономической безопасности работали также экономисты, специалисты по экономической безопасности и психологи.

Чаще всего органами ведущими борьбу с экономическими преступлениями не уделяется достаточное внимание на частные «расследования» журналистов по поводу совершения экономических преступлений и не проверяют достоверность фактов, приведенных журналистами. Данная проблема приводит к социальному напряжению в обществе и недоверие к государственным органам.

До начала проведения следственных действий в настоящее время не привлекаются узкие специалисты в области той или иной области экономики, потому что уголовно-процессуальное законодательство предполагает привлечение специалиста уже на стадии следственных действий. Но иногда возникает необходимость в привлечении такого специалиста ранее для того чтобы следователь смог более детально изучить детали преступления.

Иногда оперативно-розыскные мероприятия такие как проверочная закупка, оперативный эксперимент и контролируемая поставка проводятся на низком уровне вследствие недостаточного финансирования. Для хорошей раскрываемости финансирование нужно также для экипировки сотрудников, обслуживания служебного автотранспорта и т.д.

Преступления в сфере экономики как правило возникают всё чаще потому, что когда-то кому-то уже удавалось совершить подобное деяние и остаться безнаказанным. Таким образом, устранение приведённых выше проблем позволит снизить уровень экономической преступности, а также сделает более эффективной работу органов обеспечивающих экономическую безопасность.

3.2 Меры по предотвращению экономических преступлений с целью обеспечения экономической безопасности в Амурской области

По результатам проведённого анализа количества совершаемых преступлений в сфере экономики, а также проблем обеспечения экономической безопасности в связи с криминализацией экономики предлагается ряд мероприятий:

- повышение эффективности работы Управления экономической безопасности и противодействия коррупции;
- введение института неоднократности преступлений в УК РФ;
- переход от наличных денег к электронным;
- введение контроля над доходами и расходами населения.

Для улучшения деятельности УЭБ и ПК в Амурской области нужно:

- создать единую анонимно работающую службу принятия заявлений о фактах совершения экономических преступлений. Эта служба должна принимать заявления граждан в онлайн формате, для большего удобства населения. На данный момент подача такого заявления требует личного присутствия гражданина и его паспортных данных, на что люди не готовы идти в большинстве случаев;
- обеспечить массовую профессиональную подготовку сотрудников УЭБ и ПК, так как на данный момент люди, работающие в Управлении, имеют только юридическое образование, но для большего удобства их работы следует

обучить сотрудников основам экономики, экономической безопасности и психологии;

– ввести систему поощрений для сотрудников, которые достигают высоких результатов в раскрываемости и пресечении экономических преступлений. А также ввести оценку профилактической деятельности преступлений в сфере экономики для сотрудников УЭБ и ПК.

Преступления экономической направленности такие как коррупция, мошенничество, уход от налогообложения и другие совершаются всё чаще лицами, которые уже совершали подобные преступления ранее. Такая тенденция является последствием того, что в 2003 году утратила силу статья 16 УК РФ, регламентирующая институт неоднократности преступлений. Существующие на сегодняшний день наказания за неоднократность экономических преступлений неэффективны, потому что сводятся в большинстве случаев к штрафам. Но как известно преступления в сфере экономики совершаются лицами, имеющими значимое положение в обществе, а потому и имеющими огромный накопленный капитал. Отсюда следует, что, совершая преступления эта категория лиц надеется на наказание в виде штрафа. При введении для лиц, совершивших преступления экономической направленности 2 и более раз наказания в виде лишения свободы и отсутствия альтернативы в виде штрафа снизится количество совершаемых преступлений.

Примером наказания за неоднократность экономических преступлений служит Уголовный Кодекс Испании. Согласно уголовному закону этой страны если лицо совершило повторное преступлений связанное с экономической деятельностью минимальное наказание – 20 лет лишения свободы. При множественности совершения экономических преступлений наказание, предусмотренное по обвиняемой статье в виде лишения свободы может быть увеличено трёхкратно. При этом экономика Испании находится на 5-м месте по величине в Европейском союзе, а уровень криминализации экономики находится на минимальном уровне.

Для снижения количества фактов мошенничества предлагается переход

от наличных денег к электронным, что позволит контролировать денежные потоки в организациях, банках и между гражданами. Так при совершении преступлений их проще будет доказать и расследовать, потому что при переводах сохраняются данные получателя и его местонахождение. Все предлагаемые мероприятия обобщены и представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Мероприятия и эффект от их реализации по снижению экономической преступности в Амурской области

Мероприятия	Способы реализации мероприятий	Эффект от реализации	Влияние на экономическую безопасность
Повышение эффективности работы УЭБ и ПК	Создание единой анонимной службы для принятия заявлений о фактах экономических преступлений;	Граждане на условиях анонимности смогут чаще раскрывать факты коррупции, факты уходов от налогообложения и т.п.	Снижение количества совершаемых экономических преступлений в Амурской области
	Массовая профессиональная подготовка сотрудников УЭБ и ПК;	Сотрудники имея экономическое образование в большинстве случаев смогут без привлечения специалиста в области экономики расследовать преступления.	
	Поощрение сотрудников УЭБ и ПК, которые достигают высоких результатов в раскрываемости преступлений.	Сотрудники будут более мотивированы на расследование преступлений.	
Введение института неоднократности преступлений в УК РФ	Ввести наказание за совершение экономических преступлений 2 и более раз в виде лишения свободы	Лица имеющие значимое положение в обществе чаще будут отказываться от совершения экономических преступлений так как уйти от ответственности и просто заплатить уже не получится.	
	Исключить наказание в виде штрафов, если преступление совершается неоднократно		
Переход от наличного денежного обращения к электронному	Переход организаций на безналичный расчет	Снизится количество неправомερных операций ведущих к экономическим преступлениям	
	Снижение процентных ставок за переводы электронных денег		
Введение контроля над расходами населения	Создание единой всероссийской программы для контроля доходов и расходов населения	По фактам большой разницы между доходами и расходами будут проводится проверки на факт экономического преступления	

Для оценки эффективности передоложенных мероприятий необходимо знать себестоимость их реализации. В точности определить этот показатель представляется невозможным, поэтому при оценке мы сослались на мнение экспертов в размерах затрат на те или иные мероприятия. Результаты расчета эффективности предложенных мероприятий представленный в таблице 17.

Таблица 17 – Расчет эффективности предлагаемых мероприятий по снижению уровня криминализации экономики в Амурской области.

Показатели оценки эффективности	Наименование мероприятия			
	повышение эффективности работы УЭБ и ПК	введение института неоднократности преступлений в УК РФ	переход от наличного денежного обращения к электронному	введение контроля над расходами населения
Затраты на реализацию мероприятий, тыс. руб.	300	880	975	490
Средний ущерб от экономических преступлений в Амурской области в год, тыс. руб.	1214,3			
Планируемый показатель снижения ущерба (40 %), тыс. руб.	485,7			
Эффективность, %	162	55	50	99

Если предположить, что результаты предложенных мероприятий позволят сократить материальный ущерб от экономических преступлений хотя бы на 40 % размер ущерба сократится на 485,7 тыс. руб. От полученной эффективности передоложенных мероприятий расставим приоритет их реализации в таблице 18.

Таблица 18 – Приоритет реализации мероприятий по снижению уровня криминализации в Амурской области

Мероприятие	Эффективность, %	Приоритет реализации
Повышение эффективности работы УЭБ и ПК	162	1
Введение института неоднократности преступлений в УК РФ	55	3
Переход от наличного денежного обращения к электронному	50	4
Введение контроля над расходами населения	90	2

Таким образом в борьбе с экономическими преступлениями, снижением криминализации экономики в области и обеспечении экономической безопасности необходимо в первую очередь повысить эффективность работы Управления экономической безопасности и противодействия коррупции и ввести контроль над доходами и расходами граждан на государственном уровне. Следующими этапами необходимо рассматривать реформу уголовного законодательства и приход от наличного обращения денежных средств к электронному. В совокупности предложенные мероприятия похвалят не только снизить уровень криминализации экономики в Амурской области, но и вовсе ликвидировать её.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В выпускной работе была проанализирована деятельность Управления экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД России по Амурской области.

Целью работы являлось изучение практических проблем криминализации экономики как угрозы экономической безопасности региона и разработка рекомендаций по повышению эффективности мер по противодействию криминализации экономики в Амурской области. В соответствии с поставленной целью были решены следующие задачи:

- изучены понятия, виды, причины и признаки криминализации экономики;
- изучены факторы и структура криминализации экономики;
- рассмотрены методы борьбы с криминализацией экономики в разных странах;
- рассмотрена криминализация экономики как угроза экономической безопасности региона;
- проанализировано состояние экономической преступности в Амурской области;
- разработаны конкретные мероприятия по нейтрализации экономической преступности в Амурской области.

Объектом исследования являлось экономическая преступность. Предметом исследования Амурская область.

Криминализация экономики характеризуется высоким процентом экономической преступности, скрытой экономики (разрешенная законом деятельность, которая официально не показывается или приуменьшается осуществляющими её субъектами в целях уклонения от уплаты налогов), нелегальным бизнесом, нелегальной занятости, сферой услуг, связанной с применением или угрозой применения насилия в экономических отношениях (заказные убийства, криминальный терроризм) и т.д.

Мировая практика борьбы с криминализацией экономики показывает, что уйти от экономической преступности очень сложно так как она стала обыден-

ной частью жизни общества. Некоторые страны придерживаются более жесткой политики борьбы с криминализацией экономики (Китай и США), другие же оказывают влияние на сознание населения и воспитывают экономическую этику (Германия и Швеция). Но самые лучшие методы основываются на комплексности.

Наибольшая доля преступлений экономической направленности в Дальневосточном Федеральном округе приходится на Приморский край, Забайкальский край, Хабаровский край и республику Бурятия. Наименьшая экономическая преступность зарегистрирована в Чукотском автономном округе и Еврейской автономной области. Говоря об Амурской области за весь исследуемый период, она сохраняет средние показатели преступности.

Анализ экономической преступности в Амурской области показал, что количество преступлений снижается так же, как и их доля в общем количестве преступлений. Показатель раскрываемости растёт, но экономические преступления наносят большую тяжесть, чем все преступления в общем. За 2017 – 2019 гг. больше всего было совершено преступлений, связанных с мошенничеством, а меньше всего по статьям отмывание денег и незаконное получение кредита. Положительной тенденцией является что больше половины сумм материального ущерба возмещаются или изымаются.

Оценив влияние криминализации на деятельность региона было выявлено, что при увеличении уровня безработицы и увеличении численности населения с доходами ниже прожиточного минимума в Амурской области, будет расти уровень экономических преступлений. Но также при увеличении преступлений в сфере экономики будут иметь тенденцию к увеличению Валовой Региональный продукт, внешнеторговый оборот и инвестиции в основной капитал области.

В ходе анализа было определено, что в борьбе с экономическими преступлениями, снижением криминализации экономики в области и обеспечении экономической безопасности необходимо в первую очередь повысить эффективность работы Управления экономической безопасности и противодействия

коррупции и ввести контроль над доходами и расходами граждан на государственном уровне. Следующими этапами необходимо рассматривать реформу уголовного законодательства и приход от наличного обращения денежных средств к электронному. В совокупности предложенные мероприятия похвалят не только снизить уровень криминализации экономики в Амурской области, но и вовсе ликвидировать её.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Авдийский, В.И. Организация предупреждения правонарушений в сфере экономики: учеб. / В.И. Авдийский. – М.: Юрайт, 2019. – 272 с.
- 2 Авербух, Е.А. Экономические преступления в России и проблемы обеспечения экономической безопасности страны / Е.А. Авербух, П.Ю. Мордавец // Ученые заметки ТОГУ. – 2018. – № 1. – С. 443-450.
- 3 Аниськин, С.И. Ухищрения, применяемые подозреваемые, обвиняемые и осужденными для совершения побегов и меры по их профилактике: учеб.-метод. пособ. / С.И. Аниськин. – Томск: ТомГУ, 2015. – 55 с.
- 4 Анищенко, В.Н. Расследование экономических преступлений. Теоретико-методологические основы экономико-правового анализа финансовой деятельности: учеб. пособ. / В.Н. Анищенко, А.Г. Хабибулин, Е.В. Анищенко. – М.: Юрайт, 2020. – 250 с.
- 5 Баглаев, Д.А. Методика расследования фальшивомонетчества / Д.А. Баглаев // Российский юридический журнал. – 2018. – № 6. – С. 229-232.
- 6 Багмет, А.М. Деятельность следственных органов СК России по раскрытию и расследованию преступлений экономической направленности / А.М. Багмет // Российский следователь. – 2015. – № 5. – С. 10-12.
- 7 Бриллиантов, А.В. Международное уголовное право: учеб. / А.В. Бриллиантов. – М.: Юрайт, 2020. – 259 с.
- 8 Веретин, М.С. Криминализация банковской сферы как явление теневой экономики / М.С. Веретин // Вестник академии знаний. – 2018. – № 4. – С. 68-71.
- 9 Гольцев, Д.С. Криминализация экономики как одна из угроз экономической безопасности регионов / Д.С. Гольцев // Вестник Московского университета МВД России. – 2016. – № 7. – С. 40-43.
- 10 Гончаров, Д.Ю. Законодательство о противодействии преступности: межотраслевые взаимосвязи / Д.Ю. Гончаров. – М.: Юрайт, 2020. – 285 с.
- 11 Денисов, Н.Л. Проблема экономической обоснованности определения объема причинённого вреда или объема совершения деяния при криминализа-

ции преступлений экономической направленности / Н.Л. Денисов // Вестник московского университета МВД России. – 2018. – № 3. – С. 95-97.

12 Иванов, М.Г. К вопросам экономического обоснования систематизации преступлений экономической направленности / М.Г. Иванов // Вестник Российского Университета Кооперации. – 2018. – № 1. – С. 116-120.

13 Каранина, Е.В. Предотвращение рисков теневой экономики и экономических преступлений как значимая составляющая экономической безопасности региона / Е.В. Каранина // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2017. – № 4. – С. 122-128.

14 Каратаева, А.Р. Законодательство и криминализация экономики Российской Федерации / А.Р. Каратаев // Стратегии устойчивого развития современного общества: экономические, социальные, философские, политические, правовые, тенденции и закономерности. – 2016. – № 5. – С. 26-28.

15 Климанов, А.М. К некоторым вопросам квалификации преступлений против собственности, совершенных несовершеннолетними / А.М. Климанов // Вестник современной науки. – 2016. – № 4. – С. 135-137.

16 Коренева, А.С. Анализ экономических преступлений как фактор обеспечения экономической безопасности региона (на примере Курской области) / А.С. Коренева, С.А. Маркина // Управление регионом: тенденции, закономерности, проблемы. – 2018. – № 9. – С. 377-381.

17 Купрещенко, Н.П. Криминализация экономики и экономическая безопасность России / Н.П. Купрещенко // Аудит и финансовый анализ. – 2017. – № 4. – С. 4-6.

18 Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономики: учеб. пособ. / Н.А. Лопашенко, М.И. Третьяк. – М.: Юрайт, 2020. – 123 с.

19 Лопашенко, Н.А. Преступления в сфере экономической деятельности: понятие, система, проблемы квалификации и наказания / Н.А. Лопашенко. – Саратов: СГАП, 2017. – 256 с.

20 Мичулис, Т.Н. Анализ влияния криминализации экономики на экономическую безопасность страны / Т.Н. Мичулис // Проблемы безопасности рос-

сийского общества. – 2017. – № 2. – С. 22-24.

21 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (принят Государственной Думой 19 июля 2000 г.) (с изм. и доп. от 28.01.2020 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

22 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (принят Государственной Думой 16 июля 1998 г.) (с изм. и доп. от 01.04.2020 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

23 Незаконный оборот наркотиков [Электронный ресурс] // Unodc.org: офиц. сайт. – 22.02.2015. – Режим доступа: <https://www.unodc.org/unodc/ru/drug-trafficking/index.html>. – 17.05.2020.

24 О полиции [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 07 февраля 2011 г. № 3-ФЗ (с изм. и доп. от 06.02.2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

25 О противодействии коррупции [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ (с изм. и доп. от 24.04.2020 г.). Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

26 Преступления в сфере экономики: учеб. / ред. И.А. Подройкина, С.И. Улезько. – М.: Юрайт, 2020. – 230 с.

27 Рогова, Н.Г. Отграничение мошенничества от преступлений в сфере экономической деятельности / Н. Г. Рогова // Вектор науки ТГУ. – 2015. – № 2. – С. 98-99.

28 Русанов, Г.А. Экономические преступления: учеб. пособ. / Г.А. Русанов. – М.: Юрайт, 2020. – 224 с.

29 Сарапука, О.С. Криминализация экономики в отношении национальной безопасности / О.С. Сарапука // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. – 2017. – № 20. – С. 26-28.

30 Светлаков, А.Г. Теоретические подходы к исследованию понятия криминализации экономики / А.Г. Светлаков // Экономическая безопасность: проблемы, перспективы, тенденции развития. – 2019. – № 6. – С. 846-854.

31 Сологуб, Н.Н. Криминализация экономики в системе угроз экономи-

ческой безопасности государства / Н.Н. Сологуб // Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы. – 2016. – 21. – С. 111-114.

32 Состояние преступности [Электронный ресурс] // 28.мвд.рф: офиц. сайт. – 05.08.2009. – Режим доступа: <https://мвд.рф/folder/101762>. – 13.03.2020.

33 Тагбагаев, А.Н. Уголовное право. Общая часть. / А.Н. Тагбагаев. – М.: Проспект, 2014. – 448 с.

34 Темироол, В.П. Теневая экономика и ее место в современной экономике России / В.П. Темироол // Актуальные вопросы развития современного общества. – 2017. – № 11. – С. 124-126.

35 Тлепцериуков, М.А. Оценка влияния криминализации экономики на экономическую безопасность Краснодарского края / М.А. Тлепцериуков, А.А. Воробьева // Глобальные проблемы модернизации национальной экономики. – 2017. – № 25. – С. 229-237.

36 Туснякова, А.К. Теневая экономика на современном этапе развития российской экономики / А.К. Туснякова // Альманах мировой науки. – 2016. – № 10. – С. 126-128.

37 Тюнин, В.И. Преступления в сфере экономической деятельности: учеб. пособ. / В.И. Тюнин. – М.: Юрайт, 2020. – 289 с.

38 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации (принят Государственной Думой 22 ноября 2001 г.) (с изм. и доп. от 24.04.2020 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

39 Уголовный кодекс Российской Федерации (принят Государственной Думой 24 мая 1996 г.) (с изм. и доп. от 08.06.2020 г.) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «Гарант».

40 Управление МВД России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 05.08.2009. – Режим доступа: <https://28.мвд.рф>. – 15.05.2020.

41 Черняева, Е.А. Криминализация экономики как фактор угрозы национальной безопасности / Е.А. Черняева // Юридический факт. – 2018. – № 22. – С. 21-25.

42 Чистикова, И.В. Противодействие криминализации экономики в си-

стеме обеспечения экономической безопасности России / И.В. Чистикова, Е.А. Денисова // Молодежь и XXI век. – 2017. – № 17. – С. 320-323.

43 Чистикова, И.В. Противодействие криминализации экономики в системе обеспечения экономической безопасности регионов РФ / И.В. Чистякова, Е.А. Денисова // Экономическая безопасность социально-экономических систем: вызовы и возможности. – 2018. – 54. – С. 184-186.

44 Шейфер, С.А. Доказательства и доказывание по уголовным делам: проблемы теории и правового регулирования / С.А. Шейфер. – М.: Норма, 2017. – 240 с.

45 Яковлев, Н.А. Экономическая безопасность / Е.А. Яковлев. – М.: Приор, 2015. – 274 с.