

УДК 33

***МЕРЫ БОРЬБЫ С ЭКОНОМИЧЕСКИМИ ПРЕСТУПЛЕНИЯМИ  
НА ПРИМЕРЕ КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ***

***Домрачева Л.П.***

*Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и  
экономической безопасности,*

*Вятский государственный университет,  
Киров, Россия*

***Сергеева А.С.***

*Студент*

*Вятский Государственный Университет  
Киров, Россия*

***Распопова Н.С.***

*Студент*

*Вятский Государственный Университет  
Киров, Россия*

**Аннотация**

В данной статье рассматриваются преступления в сфере экономической деятельности, классификация лиц, которые совершают правонарушения в области экономической деятельности. Представлена статистика по экономическим преступлениям в Кировской области. Также были рассмотрены возможные меры предупреждения экономических преступлений.

**Ключевые слова:** Экономические преступления, Правонарушения, Экономические причины преступности, Коррупция, Статистика, Взятничество, Фальшивомонетничество.

***MEASURES TO COMBAT ECONOMIC CRIME ON THE EXAMPLE  
OF THE KIROV REGION***

***Domracheva L.P.***

*Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of  
Finance and Economic security  
Vyatka State University,  
Kirov, Russia*

***Sergeeva A.S.***

*Student  
Vyatka State University  
Kirov, Russia*

***Raspopova N.S.***

*Student  
Vyatka State University  
Kirov, Russia*

**Annotation**

This article discusses crimes in the field of economic activity, the classification of persons who commit offenses in the field of economic activity. Statistics on economic crimes in the Kirov region is presented. Were also considered possible measures to prevent economic crimes.

**Keywords:** economic crimes, Offense, The economic causes of crime, Corruption, Statistics, Corrupt practices, Counterfeit.

В России за прошедшие двадцать лет экономические преступления приобрели обширное распространения, притом противозаконные действия данной направленности достигают всевозможные формы: легализация денежных средств, которые полученные незаконным путем, незаконный бизнес, умышленное и фальшивое банкротство, уклонение от уплаты налогов и сборов и т.д. На практике следует подробно изучить каждый из аспектов экономической преступности, так как сложно справиться с такими преступлениями исключительно путем применения мер уголовно-правового характера.

В законодательстве нет закрепленного понятия экономической преступности, также у всех ученых не существует общего понятия экономической преступности, что говорит о трудности и многоплановости этого явления.

Преступления в области экономической деятельности представляют собой социально опасное, непростое, многогранное общественно-негативное явление, обусловленное спецификой социальной сферы, характеризующееся наличием стабильных преступных связей, образующихся в ходе экономической деятельности среди субъектов экономических взаимоотношений, обладающих корыстный либо другой личный интерес в получении незаконной экономической выгоды.

В уголовном кодексе РФ существует самостоятельная глава 22 «Преступления в сфере экономической деятельности», в нее включили 32 преступления. [1]

Составы преступлений, включенные в главу 22 УК РФ, можно подразделить на несколько групп, которые представлены на рисунке 1.

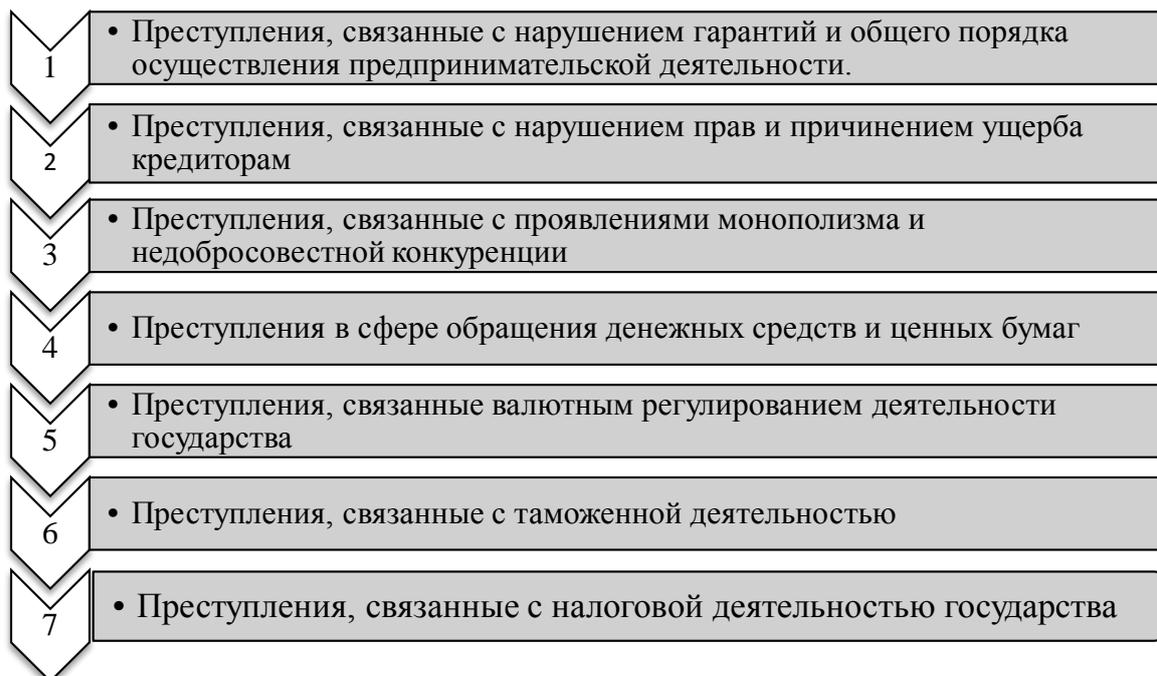


Рисунок 1 Группы состава преступлений

Настоящие масштабы данной скрытой преступности несопоставимы с числом зарегистрированных правонарушений. Большая часть экономических преступлений по различным обстоятельствам не входит в официальную статистику, поэтому уровень их латентности находится в границах - 70 - 95%.

Преступность в области экономической деятельности - сложное, социально опасное явление, влияющее на дестабилизацию банковской, внешнеэкономической, торговой и другой деятельности и оказывающее колоссальный вред экономике страны.

Представим классификацию лиц, которые совершают преступления в области экономической деятельности.[4]

В первую группу входят лица, на которых возложены обязанности, по организации своей трудовой деятельности обладают реальной возможностью совершать посягательства в экономической деятельности.

Вторая группа состоит из лиц, которые занимаются какой-либо предпринимательской и или иной экономической деятельности.

Третья группа – это граждане, которые совершают преступления в области экономической деятельности и занимаются данным преступными деяниями вместе со своей основной трудовой деятельностью.

Социально-демографическая характеристика по Кировской области в основной массе - это лица мужского пола (84%). Женщины совершают подобные преступления, как правило, в составе группы лиц по предварительному сговору. Преступления в сфере экономической деятельности совершают лица социально зрелые. Самый высокий показатель у лиц в возрасте от 30 до 49 лет. Доминируют лица, имеющие определенный социальный статус, опыт работы. [6]

Гораздо меньше фактов совершения преступлений рассматриваемой группы преступников выявлено среди лиц, имеющих следующие возрастные границы: 18-24 и 25-29 и лиц старше 50 лет.

Совершающие экономические преступления, это те лица, которые характеризуются высоким профессионализмом в соответствующей области знаний. Около 30%- это лица, имеющие высшее образование, среднее профессиональное - 27%, среднее общее и среднее основное - почти 50%, нельзя не отметить, что в последние годы возрос интеллектуальный уровень деятельности лиц, которые выбрали экономику объектом своей незаконной деятельности.

Большинство лиц, совершивших данные деяния, - городские жители (90%).

Уголовно-правовые черты лиц, совершающих правонарушения в области экономической деятельности, не обладают какими-либо особенностями, присущие только этой группе лиц. В основной массе людей, совершившие преступления в сфере экономической деятельности, прежде не судимы.

Преступления в области экономической деятельности совершаются людьми с достаточно сформированными взглядами, установками, ориентирующимися на достижение материального обеспечения.

Причины преступности в сфере экономической деятельности



Рисунок 2 экономические причины преступности в сфере экономической деятельности

Большую роль в деформации экономических взаимоотношений сыграла неподготовленность нормативно-правовой базы, которая регулирует отношения в области приватизации, внешнеэкономической и банковской деятельности, потребительского рынка.

Если рассмотреть причинный комплекс экономической преступности, следует выделить, то что в нем отображается воздействие экономических и социально-политических процессов в обществе на криминализацию

экономических отношений. Также необходимо учесть обратное влияния экономической преступности на деформацию экономических процессов. Экономическая преступность, которая проникает в рыночные отношения и используя их для незаконного обогащения, разрушает свободное предпринимательство, подрывает его основы, нарушает принципы честной конкуренции, неприкосновенности частной собственности, уменьшает поле экономической свободы для других хозяйствующих субъектов и индивидуальных предпринимателей. Она содействует нарушению рыночного равновесия, нарастанию социальной напряженности в обществе, подрыву авторитета государственных органов власти.

В 2017 году, согласно данным МВД по Кировской области, было зарегистрировано около 848 преступлений экономической сферы, что на 14,9% меньше, чем в 2016 году. Таким образом, статистика МВД не прекращает показывать устойчивое сокращение преступности вообще и снижения числа экономических преступлений в частности. Удельный вес экономических правонарушений в общем числе зарегистрированных составил 4%.

Чаще всего в Кировской области встречаются преступления экономической сферы, по данным на 2017 год, такие как взятки-145 случаев, это на 25,3% меньше, чем в 2016 году. На второе место вышло фальшивомонетничество- 112 случаев, на 34,9 % меньше, чем в 2016 году. На третьем месте - Присвоение или растрата 105 случаев, что на 23,9% меньше чем в 2016 году, далее следуют уклонение от налогов, злоупотребление должностным положением. [6]

В данное время одним из самых наиважнейших течений в деятельности страны и правоохранительных органов является активная, наступательная борьба с преступлениями коррупционной направленности, причинами их возникновения и последствиями на все сферы жизнедеятельности общества. Такие понятия как коррупция, взяточничество охватило многие сферы

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

профессиональной, должностной деятельности государственных служащих, что является основным способом их преступного дохода. Государственные служащие, своими преступными действиями наносят колоссальный вред экономике, что в конечном итоге сказывается на имидже страны на международной арене.

Для предупреждения взяточничества следует рекомендовать следующие меры: во-первых, необходимо сконцентрировать борьбу с получателями взяток; во-вторых, обратить большее внимание на профессиональное развитие будущих государственных работников путем внедрения многоступенчатой подготовки кадров; и в-третьих, организовать самостоятельный орган по борьбе с коррупцией, наделив его обширным спектром особых полномочий: возбуждать дела коррупционной направленности, осуществлять их следствие, проводить профилактическую работу со служащими, занимающими должности, где присутствуют коррупционные риски. Благодаря данным мерам уровень коррупции в регионе может быть значительно снижен.

Для предотвращения правонарушений в области фальшивомонетничества Центральный Банк реализует сложный метод. Во-первых, это разработка высококачественных свойств защиты купюр. Во-вторых, следует ввести паспортизацию всей копировально-множительной техники, которая закупается за границей и ввозится в страну, органами Госстандарта, регистрацию и кодировка ксероксов особыми устройствами. В-третьих, организованные действия центрального банка вместе с правоохранительными органами и экспертными подразделениями. Основными функциями отдела, который производит экспертизу денежных знаков, функционирующий в Банке России, является методологическое обеспечение, контроль и проведение экспертизы денежных знаков, сбор и систематизирование информации о поступлении банкнот, имеющих признаки подделки. В-четвертых, увеличение международного партнерства

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

по вопросам преступлений с фальшивомонетничеством, в том числе с Интерполом. Таможенный контроль так же требует усиления, он сможет уменьшить ввоз поддельных купюр. Эта мера не гарантирует стопроцентного результата, но значительно уменьшит объемы импорта подделок. Снижение доли наличности в обороте во многом уменьшило вопрос с подделками. Особую значимость для снижения уровня преступлений, которые связаны с изготовлением или сбытом фальшивых денег, обладает уровень защищенности купюр. Непрерывное введение новообразованных элементов защиты денежных знаков – это одно из главных направлений деятельности по предотвращению фальшивомонетничества, а также усовершенствование специальных приборов по выявлению поддельных купюр и уменьшение доли наличности в обороте.

Разносторонняя предупредительная работа – это важнейшее направление по борьбе с хищениями в форме присвоения или растраты.

Рекомендуемые способы предотвращения социально-экономического характера:

- 1) Требуется формирование международных информационных систем, устанавливающих обнаруженные случаи переводапротивозаконно добытых средств;
- 2) Наравне с уголовно-процессуальными мерами, нужно применять меры финансового контроля;
- 3) правоприменительным органам в своей работе следует чаще применять методы оперативно-экономического анализа;
- 4) нужно принимать во внимание наличие признаков незаконной экономической деятельности, к примеру, таких как, быстрота накопления денежных средств, достаточно крупные размеры единовременных вкладов, общение лиц с представителями организованной преступности;

5) ввести материальное поощрение лиц, сообщивших достоверную информацию о подготавливаемом или уже совершенном хищении, в том числе, если информация будет анонимная.

Рекомендуемые меры организационно-правового характера:

1) внести предложение о законодательном закреплении санкции по заведомо искаженным декларациям, заполняемых гражданами при торговых сделках;

2) широкое внедрение на предприятиях и организациях средств технического контроля, в том числе телевизионных мониторов;

3) повышение уровня специальной подготовки сотрудников органов юстиции, которые занимаются профилактикой экономических преступлений;

4) борьба с хищениями должна разрабатываться на основе прогнозов развития преступности данной категории;

5) увеличение обмена данными между государственными институтами уголовного преследования и органами, осуществляющими контроль и надзор.

Для повышения собираемости налогов необходимо совершенствовать работу судебной системы. Применяются такие тенденции 2017-2018 г. в совершенствовании налогового администрирования и судебной практике:

1. Расширение полномочий налоговых органов:

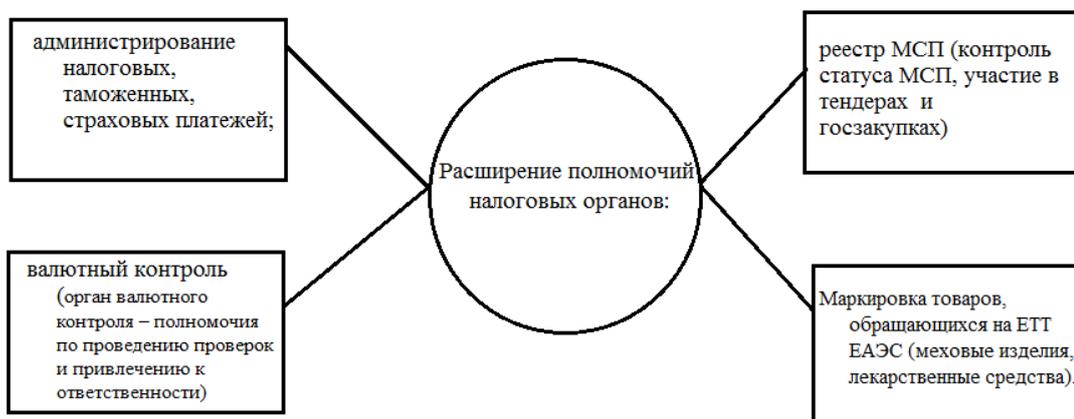


Рисунок 3 Расширение полномочий налоговых органов

2. Изменение подходов арбитражных судов к рассмотрению налоговых споров (статистика: 2016 г. - 80% дел рассмотрено в пользу налоговых органов; за 9 месяцев 2017 г. – 84%. Для сравнения: 2013 г. – 43%, 2012 г. 39%).

3. Законодательные изменения, обеспечивающие повышение эффективности налогового администрирования:

1) НК РФ. пп. 2 п. 2 статьи 45 «Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов» с 30.11.2016 г., закон 401-ФЗ: возможность взыскания возникшей по результатам проверки недоимки, которая числится более 3-х месяцев:

– с лиц, признанных судом взаимозависимыми с налогоплательщиком – должником;

– при условии получения от налогоплательщика – должника денежных средств, имущества, причитающейся выручки.

– лица: индивидуальные предприниматели, учредители, руководители; в пределах полученных от налогоплательщика-должника сумм. [2]

2) Законодательство о применении ККТ

Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт. [3]

4. Формирование государственных информационных ресурсов (на федеральном уровне)

1) ФГИС «ЕГР ЗАГС» (оперативная информация о налогоплательщиках: рождении, смерти, заключении и расторжении брака, установлении отцовства и т.д.);

2) Интегрированный информационный ресурс участников ВЭД (письмо ФНС России от 20.10.2016 г. № ЗН-18-1/1103@)

Так же для сокращения количества преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов, следует бороться с коррупцией в налоговых органах, повышать их техническую оснащенность и уровень квалификации работников, охранять от посягательств криминализированного бизнеса. Предлагаются такие меры:

1) стимулирование абсолютной и своевременной уплаты налогов предприятиями и гражданами, формирование таких условий, как уклонение от уплаты налогов станет экономически нерентабельным: издержки нарушения финансовой дисциплины больше возможной прибыли от данных действий. Этим обуславливается введение дополнительных штрафов за просрочку уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в размере ставки рефинансирования;

2) предупреждение искажения значения отдельных операций, которые налогоплательщики проводят для занижения налогооблагаемой базы или неосновательного получения льгот. Нужно умножить количество и усилить качество налоговых проверок документов и проверок, которые проводятся с выездом на место;

3) пресекать хозяйственную деятельность, которая не отображается в бухгалтерском учете и скрывается от налоговой администрации (несмотря на то, что формально допустима законом);

4) для уменьшения неучтенного наличного оборота следует пресекать деятельность короткоживущих фирм, которые специализируются на обналичивании денег;

5) присваивание организациям и гражданам индивидуальных номеров налогоплательщиков, регистрация реального месторасположения плательщиков, принудительная ликвидация организаций, не представляющих налоговую отчетность, обязательное регистрирование всех банковских счетов предприятий;

б) упорядочивание деятельности банков для борьбы с фиктивными банковскими депозитами, передачей векселей юридических лиц гражданам;

7) усиленный надзор за зарубежными банковскими счетами юридических и физических лиц, в том числе за оффшорными счетами. Для этого необходимо внедрить обязательную регистрацию зарубежных счетов и строгие санкции за уклонение от регистрации.

В заключении можно сказать, что правонарушения в области экономической деятельности отрицательно оказывают влияние на сферу производства, нарушают поток инвестиционных вложений, увеличивает рост инфляции и развитие коррупции, значительно уменьшают денежные поступления в бюджет государства и являются средством противозаконного обогащения.

Тенденция криминализации экономической сферы требует разработки новых подходов к усовершенствованию прежде всего превентивных мер в сфере обеспечения безопасности. Внесение поправок в действующую законодательную базу представляет собой один из вариантов регулирования. Однако, этого недостаточно. Все изменений, на наш взгляд, должны носить комплексный характер. Следовательно, поправок и изменений требуют, в Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

первую очередь, сознание граждан, а уже затем стратегия и тактика обеспечения безопасности, а также возможны новые федеральные программы, что в совокупности может выразиться в создании новой, нетрадиционной отрасли законодательства.

### **Библиографический список:**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 12.11.2018), глава 22 "Преступления в сфере экономической деятельности "
2. Федеральный закон от 30 ноября 2016 г. N 401-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"
3. Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт.
4. Ларичев, В.Д. Преступность экономической направленности: монография / В.Д. Ларичев. - М.: Юрлитинформ, 2011. – С. 56
5. Лебедев, С.Я. Криминология: учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / под ред. С.Я. Лебедева, М.А. Кочубей. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2015. - С. 374-375
6. Интернет-сайт <https://43.МВД.РФ/>

*Оригинальность 78%*